

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 29 listopada 2016 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Złocieniec na 2017 r.

Na podstawie art. 13 pkt 3 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie**, w osobach:

1. Jolanta Włodarek - Przewodnicząca
2. Helena Rokowska - Członek
3. Ewa Wójcik - Członek

uchwała, co następuje:

§ 1. Pozytywnie opiniuje projekt uchwały budżetowej na 2017 r. Gminy Złocieniec¹.

§ 2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3. Niniejszą opinię stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego jest obowiązany przedstawić organowi stanowiącemu, przed uchwaleniem budżetu.

§ 4. Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Uzasadnienie

Burmistrz Złocienica spełniając wymogi określone w ustawie o finansach publicznych przekazał w dniu 14 listopada 2016 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie projekt uchwały budżetowej Gminy na 2017 r.

Projekt może w 2017 r. stanowić podstawę gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego do czasu uchwalenia budżetu, nie później jednak niż do 31 stycznia roku budżetowego².

Dokonując oceny rzetelności przedstawionego projektu uchwały budżetowej pod względem formalno-prawnym i merytorycznym, Skład Orzekający zwrócił szczególną uwagę na następujące zagadnienia:

- szczegółowość i kompletność³;
- zgodność z zasadami określonymi w uchwale przez Radę Miejską w Złociencu⁴;

¹ Dalej: Gmina.

² Zgodnie z art. 240 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

³ Zgodnie z art. 212 ustawy o finansach publicznych

⁴ Uchwała Nr LVIII/402/2010 Rady Miejskiej w Złociencu z dnia 9 września 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej gminy Złocieniec - zgodnie z art. 234 ustawy o finansach publicznych

- stopień planowania budżetu Gminy po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym dochodów i wydatków majątkowych;
- zgodność zawartych danych z projektem wieloletniej prognozy finansowej;
- kształtowanie się relacji wynikającej z art. 242-244 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 września 2016 r.

Z przedłożonego przez organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego projektu uchwały budżetowej wynika, że określono łączną kwotę planowanych dochodów (58 165 599,41 zł, tj. wzrost o 11% w porównaniu do planowanych wartości III kwartału 2016 r.), które w załącznikach zostały przyjęte w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej⁵.

Planowane dochody w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 55 393 200,71 zł oraz 2 772 398,70 zł, co stanowi wzrost o 9,66% i 50% w porównaniu do planowanych wartości III kwartału 2016 r. Dochody majątkowe Gminy pochodzą ze sprzedaży majątku oraz dotacji na inwestycje.

W projekcie uchwały budżetowej określono łączną kwotę planowanych wydatków (56 427 181,93 zł, tj. wzrost o 12,1% planowanych wartości III kwartału 2016 r.), z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych. Wydatki w załącznikach do projektu uchwały budżetowej zostały przyjęte w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej⁶. Wydatki bieżące zaplanowano w kwocie 52 516 472,26 zł, a wydatki majątkowe w kwocie 3 910 709,67 zł, co odpowiednio stanowi 8,5% i 98,2% planowanych wartości III kwartału 2016 r.

Różnica między dochodami a wydatkami budżetu stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 1 738 417,48 zł⁷.

W projekcie budżetu wskazano przychody w łącznej wysokości 400 000,00 zł z pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Zaplanowane rozchody budżetu w łącznej kwocie 2 138 417,48 zł, dotyczące spłaty otrzymanych kredytów i pożyczek, postanowiono pokryć środkami zaciągając nową pożyczkę w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz nadwyżką budżetu uzyskaną w 2017 r.

Skład Orzekający dokonał także analizy planowanych wartości projektu budżetu na 2017 r. w porównaniu do rzeczywistego wykonania budżetu na koniec 2015 r. i trzeciego kwartału 2016 r., a wyniki porównania przedstawił w załączniku do niniejszej opinii.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano⁸:

- rezerwę ogólną w wysokości nie niższej niż 0,1 % i nie wyższej niż 1 % wydatków;
- rezerwy celowe w wysokości nieprzekraczającej 5 % wydatków (w tym na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego⁹ w wysokości nie mniejszej niż 0,5 % wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu). Suma rezerw celowych mieści się w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków¹⁰.

Zgodnie z art. 237 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego określono dochody i wydatki finansowane z tych do-

⁵ Zgodnie z art. 235 ustawy o finansach publicznych.

⁶ Zgodnie z art. 236 ustawy o finansach publicznych.

⁷ Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

⁸ Zgodnie z art. 222 ustawy o finansach publicznych.

⁹ Zgodnie z art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 1997 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1166, ze zm.).

¹⁰ Zgodnie z art. 222 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

chodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikające z odrębnych ustaw:

- z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami¹¹;
- wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej¹²;
- realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego¹³.

Ponadto zaplanowano wydatki wymagające szczególnych zasad wykonywania¹⁴:

- na podstawie ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz przeciwdziałaniu narkomanii¹⁵;
- na podstawie ustawy o publicznym transporcie zbiorowym¹⁶;
- na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska¹⁷;
- na podstawie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach¹⁸,

które odpowiadają wysokości planowanych dochodów. Z załączników do projektu uchwały budżetowej wynika, iż dochody z powyższych tytułów zostały w całości przeznaczone na realizację programów i zadań, co jest wymagane wskazanymi przepisami prawa.

W załącznikach do ww. projektu ujęto także zestawienie planowanych kwot dotacji w podziale wymaganym przepisami ustawy o finansach publicznych¹⁹.

W projekcie uchwały budżetowej ustalono limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na cele, o których mowa w art. 89 ustawy o finansach publicznych oraz we właściwej wysokości.

Określone zostały wydatki z podaniem kwot do realizacji na finansowanie zadań jednostek pomocniczych (dzielnice, osiedla)²⁰, w tym: funduszy sołeckich²¹, w formie zestawienia wydatków z podaniem kwot do realizacji przez poszczególne sołectwa, zaplanowane w oparciu o uchwałę organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

W projekcie uchwały budżetowej określono upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania kredytów, pożyczek i emisji obligacji na pokrycie²²:

- występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu²³, które podlegają spłacie lub wykupowi w tym samym roku, w którym zostały zaciągnięte lub wyemitowane²⁴;
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań²⁵;

¹¹ Zgodnie z art. 216 ust. 2 pkt 2 i art. 237 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

¹² Zgodnie z art. 216 ust. 2 pkt 3 i art. 237 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

¹³ Zgodnie z art. 216 ust. 2 pkt 4 i art. 237 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

¹⁴ Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8, art. 216 ust. 1 i art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

¹⁵ Zgodnie z art. 18², w związku z art. 4¹ i art. 11¹ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487, ze zm.) oraz art. 10 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz.U. z 2016 r., poz. 224, ze zm.)

¹⁶ Zgodnie z art. 16 ust. 7 ustawy z dnia 24 sierpnia 2015 r. o transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2016 r., poz. 1867).

¹⁷ Zgodnie z art. 402 ust. 4-6 i art. 403 ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2016, poz. 672, ze zm.).

¹⁸ Zgodnie z art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r. poz. 250, ze zm.).

¹⁹ Zgodnie z art. 214 pkt 1 oraz art. 215 ustawy o finansach publicznych precyzującym zasady sporządzenia załącznika, z uwzględnieniem podziału na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek występujących poza nim. W treści załączników widoczne jest wyodrębnienie dotacji przedmiotowych, podmiotowych i celowych związanych z realizacją zadań JST.

²⁰ Zgodnie z art. 5 i art. 35 ustawy o finansach publicznych.

²¹ W oparciu o ustawę o funduszu sołeckim z dnia 21 lutego 2014 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 301).

²² Zgodnie z art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

²³ Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

²⁴ Zgodnie z art. 89 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

²⁵ Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

- wyprzedzającego finansowania działań związanych z dofinansowaniem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej²⁶.

Zawarto także upoważnienia dla organu wykonawczego do²⁷:

- dokonywania zmian w budżecie, w zakresie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami;
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu;
- zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy oraz przekazywania tych uprawnień innym jednostkom organizacyjnym.

Przedłożony projekt uchwały budżetowej zawiera obligatoryjne elementy określone w ustawie o finansach publicznych.

W planie wydatków budżetowych uwzględniono obowiązkowy odpis na składkę dla Izby Rolniczej w wysokości 2% planowanych wpływów z podatku rolnego²⁸.

Planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, co jest zgodne z zasadą określoną w ustawie o finansach publicznych – nadwyżka operacyjna wynosi 2 876 728,45 zł²⁹. Należy nadmienić, że wskazana zasada obowiązuje zarówno w odniesieniu do planowanego budżetu jak i wykonanego budżetu na koniec roku. Wysokość nadwyżki operacyjnej stanowi jeden z elementów oceny możliwości jednostki samorządu terytorialnego do angażowania środków własnych na realizację zadań inwestycyjnych oraz zdolności do spłaty zobowiązań. Kwota realizacji nadwyżki operacyjnej w sposób istotny wpływa na zachowanie relacji wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Zaciągnięte zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 30 września 2016 r. wynoszą 19 310 118,01 zł³⁰. Natomiast na koniec 2017 r. planowana kwota zadłużenia wynosi 16 509 478,77 zł, co stanowi 28,38% planowanych w tym roku dochodów ogółem. W oparciu o dane projektu wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający stwierdza, że w 2017 r. spłata zobowiązań dłużnych nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Projektowane kwoty budżetu nie odstępują od ustaleń równolegle opracowanej wieloletniej prognozy finansowej na lata 2016 - 2040 w zakresie podstawowych wielkości³¹.

Sposób wejścia w życie uchwały budżetowej, o ile zostanie ona podjęta przez organ stanowiący w 2016 r., jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

Mając powyższe na względzie, Skład Orzekający zastrzega, że możliwość spłaty długu wymaga pełnej realizacji dochodów, planowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego w wieloletniej prognozie finansowej, jak również utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych.

²⁶ Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

²⁷ Na mocy art. 212 ust. 2 pkt 2 w zw. z art. 258 ust. 1, art. 258 ust. 1 pkt 3 w zw. z art. 228 oraz art. 264 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

²⁸ Zgodnie z przepisem art. 35 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1315).

²⁹ Art. 242 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy.

³⁰ Rb-Z „o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzone na dzień 30 września 2016 r.

³¹ Wynikających z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto Skład Orzekający podkreśla, że decyzje organu wykonawczego dotyczące zaciągania zobowiązań, w tym w zakresie realizacji inwestycji, powinny zostać ściśle powiązane z bieżącą oceną sytuacji finansowej jednostkę samorządu terytorialnego, w szczególności kształtowaniem się nadwyżki operacyjnej.

Zdaniem Składu Orzekającego przedstawiony projekt uchwały budżetowej jednostki samorządu terytorialnego spełnia wymogi formalne i merytoryczne. Projekt uchwały zawiera obligatoryjne elementy określone w ustawie o finansach publicznych oraz spełnia ustawowe wymogi dotyczące finansów jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek

Załącznik 1 na 1 ark.

ZAŁĄCZNIK do uchwały Składu Orzekającego

Nr CXVIII/425/2016

z dnia

29 listopada 2016 r.

GMINA ZŁOCIENIEC

Wyszczególnienie	Wykonanie 2015 r. zł	Plan 2016 r. wg stanu na III kw. zł	Dynamika % (3-2)/2	Wykonanie III kw. 2016 r. zł	Przewidywane wykonanie 2016 r. wg WPF zł	Projekt 2017 r. zł	Dynamika % (7-6)/6	Dynamika % (7-3)/3	Dynamika % (7-2)/2
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Dochody ogółem	45 568 361,91	52 404 441,50	15,0	42 116 763,56	0,00	58 165 599,41		11,0	27,6
bieżące	44 529 510,40	50 555 960,50	13,5	41 007 620,33	0,00	55 393 200,71		9,6	24,4
majątkowe	1 038 851,51	1 848 481,00	77,9	1 109 143,23	0,00	2 772 398,70		50,0	166,9
w tym:									
ze sprzedaży majątku	566 184,48	1 642 700,00	190,1	1 080 279,23	0,00	1 391 465,70		-15,3	145,8
Wydatki ogółem	43 635 785,40	50 357 519,50	15,4	37 660 055,41	0,00	56 427 181,93		12,1	29,3
bieżące	41 078 296,51	48 383 941,50	17,8	36 810 124,75	0,00	52 516 472,26		8,5	27,8
w tym:									
poręczenia	980 782,08	163 463,66	-83,3	163 463,66	0,00	77 490,00		-52,6	-92,1
odsetki i dyskonto	665 464,75	525 500,00	-21,0	346 936,49	0,00	541 733,00		3,1	-18,6
majątkowe	2 557 488,89	1 973 578,00	-22,8	849 930,66	0,00	3 910 709,67		98,2	52,9
Wynik	1 932 576,51	2 046 922,00	5,9	4 456 708,15	0,00	1 738 417,48		-15,1	-10,0
wynik bieżący	3 451 213,89	2 172 019,00	-37,1	4 197 495,58	0,00	2 876 728,45		32,4	-16,6
wynik majątkowy	-1 518 637,38	-125 097,00	-91,8	259 212,57	0,00	-1 138 310,97		809,9	-25,0
Przychody ogółem	0,00	0,00		0,00	0,00	400 000,00			
z tego:									
kredyty, pożyczki, obligacje	0,00	0,00		0,00	0,00	400 000,00			
zwrot udzielonych pożyczek	0,00	0,00		0,00					
nadwyżka budżetowa	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00			
wolne środki	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00			
inne	0,00	0,00		0,00					
Rozchody ogółem	1 821 446,48	2 046 922,00	12,4	1 585 104,86	0,00	2 138 417,48		4,5	17,4
z tego:									
spl. rat kred. i poź. oraz wykup obi.	1 821 446,48	2 046 922,00	12,4	1 585 104,86	0,00	2 138 417,48		4,5	17,4
udzielenie pożyczek	0,00	0,00		0,00					
inne	0,00	0,00		0,00					
Kwota długu	22 527 541,63			19 310 118,01	0,00	16 509 478,77			-26,7

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 29 listopada 2016 r.

**w sprawie opinii do projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej
Gminy Złocieniec**

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) i art. 230 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie**, w osobach:

1. Jolanta Włodarek - Przewodnicząca
2. Helena Rokowska - Członek
3. Ewa Wójcik - Członek

uchwała, co następuje:

§ 1. Pozytywnie, opiniuje projekt uchwały wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017 – 2040 Gminy Złocieniec.

§ 2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3. Uchwała podlega publikacji w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania przez jednostkę samorządu terytorialnego, stosownie do art. 246 ust. 2 w związku z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych – tj. na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1764).

§ 4. Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego, w tym przedsięwzięć oraz załączonej do niej prognozy kwoty długu.

Jak wynika z przedłożonego do zaopiniowania projektu, wieloletnia prognoza finansowa zawiera elementy określone w ustawie o finansach publicznych i obejmuje lata spłaty długu¹.

Z projektu wieloletniej prognozy finansowej wynika nadto, że w planowanym okresie spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych - prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wykonanymi na koniec 2016 r. będzie mieć istotny wpływ w latach 2017-2019 na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, limitującej poziom spłaty długu w poszczególnych latach. Skład Orzekający zauważa, że prognozowane od 2017 r. nadwyżki operacyjne budżetu wraz z dochodami majątkowymi będą stanowiły źródło finansowania wydatków majątkowych, jak również nadwyżki te przeznaczone zostaną na spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych.

¹ Art. 226 ust. 1 i 2a ustawy o finansach publicznych.

Przepis art. 243 ustawy o finansach publicznych reguluje w jakim stopniu można obciążać budżet spłatą zadłużenia, poprzez wskazanie wzoru na obliczenie indywidualnego wskaźnika dla danej jednostki (tzw. wskaźnik dopuszczalny). Planowana relacja spłaty zadłużenia w całym okresie prognozy nie przekracza dopuszczalnego poziomu liczonego w oparciu o plan za III kwartały 2016 r., wyznaczonego art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Planowany wskaźnik spłaty zobowiązań na 2017 r., o którym mowa w cyt. art. 243 wynosi 4,74% (po ustawowych wyłączeniach), natomiast dopuszczalny – ustalony z uwzględnieniem wartości wykonanych w poprzednim roku budżetowym – 8,11%.

Do projektu uchwały wieloletniej prognozy finansowej dołączono objaśnienia przyjętych wartości².

Załącznik do projektu uchwały dotyczący przedsięwzięć wieloletnich, sporządzony został w sposób zgodny z wymogami określonymi w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

Planowana kwota długu na koniec 2016 r. wynosi 16 509 478,77 zł. Począwszy od 2017 r. kwota długu sukcesywnie maleje, osiągając poziom zerowy na koniec 2023 r. Prognoza kwoty długu, stanowiąca część projektu wieloletniej prognozy finansowej, została zatem sporządzona na okres całkowitej spłaty długu³, co jest zgodne z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. **Niemniej jednak Skład Orzekający wskazuje na konieczność wypełnienia pozycji „wykonanie 2016” załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej z uwzględnieniem kwot przewidywanego wykonania na koniec 2016 r. Dane te mają m.in. istotny wpływ na wyliczenie kwoty długu na 2017 r. i lata następne, a ich obowiązek wypełnienia wynika z § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego z dnia 10 stycznia 2013 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 92). W przepisie tym wskazano, iż dokument wypełnia się elektronicznie z wykorzystaniem aplikacji wskazanej przez Ministra Finansów w Biuletynie Informacji Publicznej, tj. programu BeSTi@. Powyższe należy uwzględnić przy podejmowaniu uchwały wieloletniej prognozy finansowej.**

Przyjęto również założenie, że w 2017 r. spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie przychodami z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz z nadwyżki dochodów nad wydatkami. Począwszy od 2018 r. spłata długu dokonywana będzie z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która de facto powstanie z nadwyżek operacyjnych.

Wielkości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i projekcie budżetu są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna⁴ i określać dla każdego roku realne do uzyskania dochody. Kwota faktycznie osiągniętych dochodów determinuje możliwość realizacji zadań i dokonywania wydatków. Od poziomu dochodów uzależniona jest również możliwość regulowania wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Nie wykonanie dochodów w zaplanowanej wysokości może spowodować trudności w realizacji zaplanowanych przedsięwzięć. W obecnej sytuacji gospodarczej trzeba mieć na względzie, że mogą zaistnieć okoliczności, które spowodują, iż spodziewane dochody, chociaż w części, nie zostaną uzyskane. Powyższe wskazuje jednoznacznie jak wielkie znaczenie dla oceny sytuacji finansowej ma realne planowanie.

Dla ustalenia w sposób prawidłowy wskaźników zadłużenia bardzo istotne staje się planowanie oraz wykonanie dochodów zarówno bieżących, jak i majątkowych. Ustalenie dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu wiąże się w sposób bezpośredni z wielkościami wydat-

² Zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych.

³ Zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

⁴ Zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

ków majątkowych sfinansowanych ze środków własnych oraz nadwyżki budżetu odniesionych do wartości dochodów ogółem.

Bacząc na założenia przyjęte w projekcie prognozy, w ocenie Składu Orzekającego najważniejszą pozycją wpływającą na spełnienie przez jednostkę ww. reguły oraz na przyjęty sposób sfinansowania prognozowanych od 2017 r. wydatków majątkowych, będą miały wypracowane nadwyżki operacyjne budżetów.


W podsumowaniu Skład Orzekający stwierdza, że konieczne jest stałe monitorowanie relacji przyjętych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i na tej podstawie dokonywanie odpowiednich korekt założonych wielkości. W ocenie Składu decyzje dotyczące zaciągania zobowiązań przez organ wykonawczy powinny być podejmowane przy uwzględnieniu aktualnej sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

Jak wynika z powyższej analizy, Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt wieloletniej prognozy finansowej oraz zawartej w niej prognozy kwoty długu, uwzględniając wytyczne wynikające z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej, regionalna izba obrachunkowa wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przez jednostkę samorządu terytorialnego przepisów tej ustawy, dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania. Mając na względzie poczynione uwagi, Skład postanowił wydać opinię zawartą w § 1 sentencji niniejszej uchwały.

Skład Orzekający za podstawę przyjął dane wynikające z projektu uchwały budżetowej na 2017 r. oraz wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego na lata 2017-2040.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek