

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE

z dnia 8 grudnia 2016 r.

**w sprawie opinii do projektu uchwały w sprawie uchwalenia zmiany  
wieloletniej prognozy finansowej Gminy Węgorzyno na lata 2017-2023**

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)<sup>1</sup> i art. 230 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870)<sup>2</sup> - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie**, w osobach:

1. Hanna Barańska - Przewodnicząca
2. Katarzyna Korkus - Członek
3. Anna Suprynowicz - Członek

uchwala, co następuje:

**§ 1. Pozytywnie**, opiniuje projekt uchwały w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Węgorzyno na lata 2017-2023.

**§ 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

Formułując opinię Skład Orzekający 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 długu<sup>3</sup>. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej wynika ponadto, że w planowanym okresie spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych

<sup>1</sup> dalej: ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

<sup>2</sup> dalej: ustawa o finansach publicznych

<sup>3</sup> art. 226 ust. 1 i 2a ustawy o finansach publicznych

prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wartościach 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.

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 przywołanym art. 243 wynosi 5,05 % (po ustawowych wyłączeniach), natomiast dopuszczalny – ustalony z uwzględnieniem wartości planu III kwartałów 2016 r. – 5,90 %. Do projektu uchwały wieloletniej prognozy finansowej dołączono objaśnienia przyjętych wartości<sup>4</sup>.

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

Planowana kwota długu na koniec 2016 r. wynosi 8 421 957,28 zł. Począwszy od 2017 r. dług jednostki 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 długu<sup>5</sup>.

Przyjęto również założenie, że w 2017 r. spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek oraz z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Skład Orzekający podkreśla, że wskazana w projekcie kwota wolnych środków będzie mogła być jednym ze źródeł sfinansowania rozchodów budżetu, o ile środki te wystąpią po uwzględnieniu faktycznego wykonania budżetu za rok 2016.

Wielkości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i projekcie budżetu są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych. Niemniej jednak Skład Orzekający wskazuje, że łączną kwotę wydatków inwestycyjnych nowych i kontynuowanych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej jednostki, w części dotyczącej informacji uzupełniających (poz.: 11.4 i 11.5) zaplanowano w wysokości ogółem 5 140 209,00 zł (4 828 158,00 zł + 312 051,00 zł), zaś suma wartości w projekcie budżetu jednostki samorządu terytorialnego przewidzianych na wydatki inwestycyjne (łącznie) wynosi 4 821 171,00 zł (różnica 319 038,00 zł). Ponadto w projekcie wieloletniej prognozy fi-

---

<sup>4</sup> zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych

<sup>5</sup> zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych

nansowej wydatki majątkowe w formie dotacji (poz. 11.6) zaplanowano w wysokości 100 000,00 zł, zaś w projekcie budżetu w wartości 405 038,00 zł (różnica 305 038,00 zł).

W projekcie wieloletniej prognozy finansowej – dla lat 2018 i 2019 – nie wskazano wydatków na wkład krajowy w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych bez względu na stopień finansowania tymi środkami (poz. 12.5), które powinny być zaprezentowane w wartościach odpowiednio: 1 690 320,00 zł i 41 422,00 zł.

Wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna<sup>6</sup> 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. Niewykonanie 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, że 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. Ustalanie dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu wiąże się w sposób bezpośredni z wielkościami wydatków majątkowych sfinansowanych ze środków własnych oraz nadwyżki budżetu odniesionych do wartości dochodów ogółem.

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

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 następujących, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania. Mając na względzie powyższe Skład Orzekający postanowił wydać opinię określoną w § 1 sentencji niniejszej uchwały.

Zaplanowane dochody budżetu są niższe od planowanych wydatków o 3 350 030,92 zł, co oznacza, że w budżecie planuje się deficyt budżetowy – zatem zach-

---

<sup>6</sup> zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

dzą przesłanki do wydania opinii, o której mowa w art. 246 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*



*Hanna Barańska*