

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 19 grudnia 2016 r.

**w sprawie opinii do projektu uchwały w sprawie uchwalenia zmiany  
wieloletniej prognozy finansowej Gminy Moryń na lata 2017-2026**

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. Mieczysław Kus - Członek

uchwała, co następuje:

**§ 1. Pozytywnie**, opiniuje projekt uchwały w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Moryń na lata 2017 – 2026.

**§ 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 za podstawę Skład Orzekający przyjął dane wynikające z projektu uchwały w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Moryń na lata 2017-2026, 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> zgodnie z art. 226 ust. 1 i 2a ustawy o finansach publicznych

- prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wartościach wyższych od wydatków bieżących.

Przepis art. 243 ustawy o finansach publicznych reguluje w jakim stopniu można obciążać budżet splatą zadłużenia, poprzez wskazanie wzoru na obliczenie indywidualnego wskaźnika dla danej jednostki (tzw. wskaźnik dopuszczalny). Planowana relacja splaty 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 splaty zobowiązań na 2017 r., o którym mowa w przywołanym art. 243 wynosi 2,35 % (po ustawowych wyłączeniach), natomiast dopuszczalny – ustalony z uwzględnieniem wartości planu 3 kwartałów 2016 r. – 5,58 %. 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. Skład Orzekający zwraca uwagę, że dla zadania wymienionego w poz. 1.1.2.7 Przebudowa szatni sportowej w miejscowości Witnica i zagospodarowanie stadionu limit wydatków podano jedynie dla roku 2017, podczas gdy okres realizacji zadania określono na lata 2015-2020.

Planowana kwota długu na koniec 2016 r. wynosi 3 299 999,80 zł. Począwszy od 2017 r. kwota długu sukcesywnie maleje, osiągając poziom zerowy na koniec roku 2026. Prognoza kwoty długu, stanowiąca część projektu wieloletniej prognozy finansowej, została zatem sporządzona na okres całkowitej splaty długu<sup>5</sup>, co jest zgodne z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przyjęto również założenie, że w latach 2017 i 2018 splata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie przychodami z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Począwszy od 2019 r. jednostka prognozuje uzyskanie nadwyżki budżetu, którą wraz z zaciągniętymi zobowiązaniami dłużnymi w latach 2019-2020 Gmina przeznaczy na splatę zobowiązań zaliczanych do długu. Od 2020 r. ww. zobowiązania jednostka planuje spłacać wyłącznie z uzyskanych nadwyżek budżetu.

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 w projekcie wieloletniej prognozy finansowej jako źródło pokrycia deficytu podano wolne środki w kwocie 53 778,00 zł oraz przychody z zaciągniętych kredytów, pożyczek (...) w wysokości 776 897,00 zł, zaś w projekcie budżetu ww. źródła pokrycia deficytu przewidziano w wartościach odpowiednio 39 625,00 zł i 791 050,00 zł. Ponadto w projekcie prognozy nie wykazano 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 bez względu na stopień finansowania tymi środkami (wiersz 12.5), pomimo że wydatki tego rodzaju wymieniono w wierszu 12.4 (Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania ...) łącznie z wydatkami

<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

finansowanymi środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Ponadto nie zachowano zgodności pomiędzy danymi zaplanowanymi w projekcie wieloletniej prognozy finansowej oraz projekcie budżetu jednostki na rok 2017. Różnice w podanym zakresie wystąpiły w następujących pozycjach:

- dochody bieżące pochodzące z podatków i opłat (poz. 1.1.3) – różnica 20 000,00 zł.
- wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego (poz. 11.2) – różnica 15,00 zł,
- wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania ... (poz. 12.4) – różnica 20 000,00 zł.


Powyższe uwagi należy uwzględnić przy podejmowaniu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

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.

W podsumowaniu Skład Orzekający stwierdza, że konieczne jest stale 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 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 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 jednostki samorządu terytorialnego na 2017 r. Zaplanowane dochody budżetu są niższe od planowanych wydatków o 830 675,00 zł, co oznacza, że w budżecie planuje się deficyt budżetowy - zatem zachodzą przesłanki do wydania opinii, o której mowa w art. 246 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Przewodnicząca Składu Orzekającego  
  
Hanna Barańska

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

