

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 29 listopada 2016 r.

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

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 2016 r. poz. 1870) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie**, w osobach:

1. Jolanta Włodarek - Przewodnicząca
2. Ewa Wójcik - Członek
3. Marek Dulewicz - Członek

uchwała, co następuje:

**§ 1. Pozytywnie**, opiniuje projekt uchwały wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017 – 2026 Gminy Rymań.

**§ 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 zmiany 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>1</sup>.

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.

Przepis art. 243 ustawy o finansach publicznych reguluje w jakim stopniu można obciążać budżet spłatą zadłużenia, poprzez wskazanie wzoru na obliczenie indywidualnego wskaźnika dla

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

danej jednostki (tzw. wskaźnik dopuszczalny). Pomimo że 2017 r. jest ostatnim w okresie realizowania programu naprawczego<sup>2</sup>, 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 3,70%, natomiast dopuszczalny – ustalony z uwzględnieniem wartości planu III kwartałów 2016 r. – 5,34%.

Do projektu uchwały wieloletniej prognozy finansowej dołączono objaśnienia przyjętych wartości<sup>3</sup>.

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 6 270 000,00 zł i nie ulega zmianie do końca 2017 r. Począwszy od 2018 r. dług sukcesywnie maleje, osiągając poziom zerowy na koniec 2026 r. Prognoza kwoty długu, stanowiąca część projektu wieloletniej prognozy finansowej, została zatem sporządzona na okres całkowitej spłaty długu<sup>4</sup>, co jest zgodne z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przyjęto również założenie, że w 2017 r. jednostka samorządu terytorialnego nie będzie spłacać zobowiązań zaliczanych do długu publicznego. 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.

**Niemniej jednak Skład Orzekający zwraca uwagę na niespójność wartości wykazanych w projektach uchwał wieloletniej prognozy finansowej i budżetu na 2017 r., które ujęto w załączniku do niniejszej opinii (kolumna pt. „WPF-Budżet”). Wskazane dane w odpowiednich uchwałach podejmowanych przez organ stanowiący (oraz ich załącznikach) należy doprowadzić do zgodności.**

**Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę, że zapis w § 5 projektu uchwały w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej został sformułowany z założeniem, że uchwała zostanie podjęta po dniu 1 stycznia 2017 r. W przypadku uchwalenia dokumentu do dnia 31 grudnia 2016 r. zapis § 5 ww. uchwały powinien brzmieć następująco: „Uchwała wchodzi z życie z dniem 1 stycznia 2017 r.”**

Wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna<sup>5</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. 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

<sup>2</sup> Przyjętego przez Radę Gminy Rymań uchwałami Nr IV/17/15 Rady Gminy Rymań z dnia 28 stycznia 2015 r. w sprawie programu postępowania naprawczego wraz ze zmianą dokonaną uchwałą Nr V/19/15 z dnia 11 lutego 2015 r., pozytywnie zaopiniowanego w dniu 9 marca 2015 r. przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie (uchwała Nr XXVI.106.Z.2015 w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Gminę Rymań programie postępowania naprawczego).

<sup>3</sup> Zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych.

<sup>4</sup> Zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

<sup>5</sup> Zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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.


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.

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. Ze wskazanego przepisu wynika, iż 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.

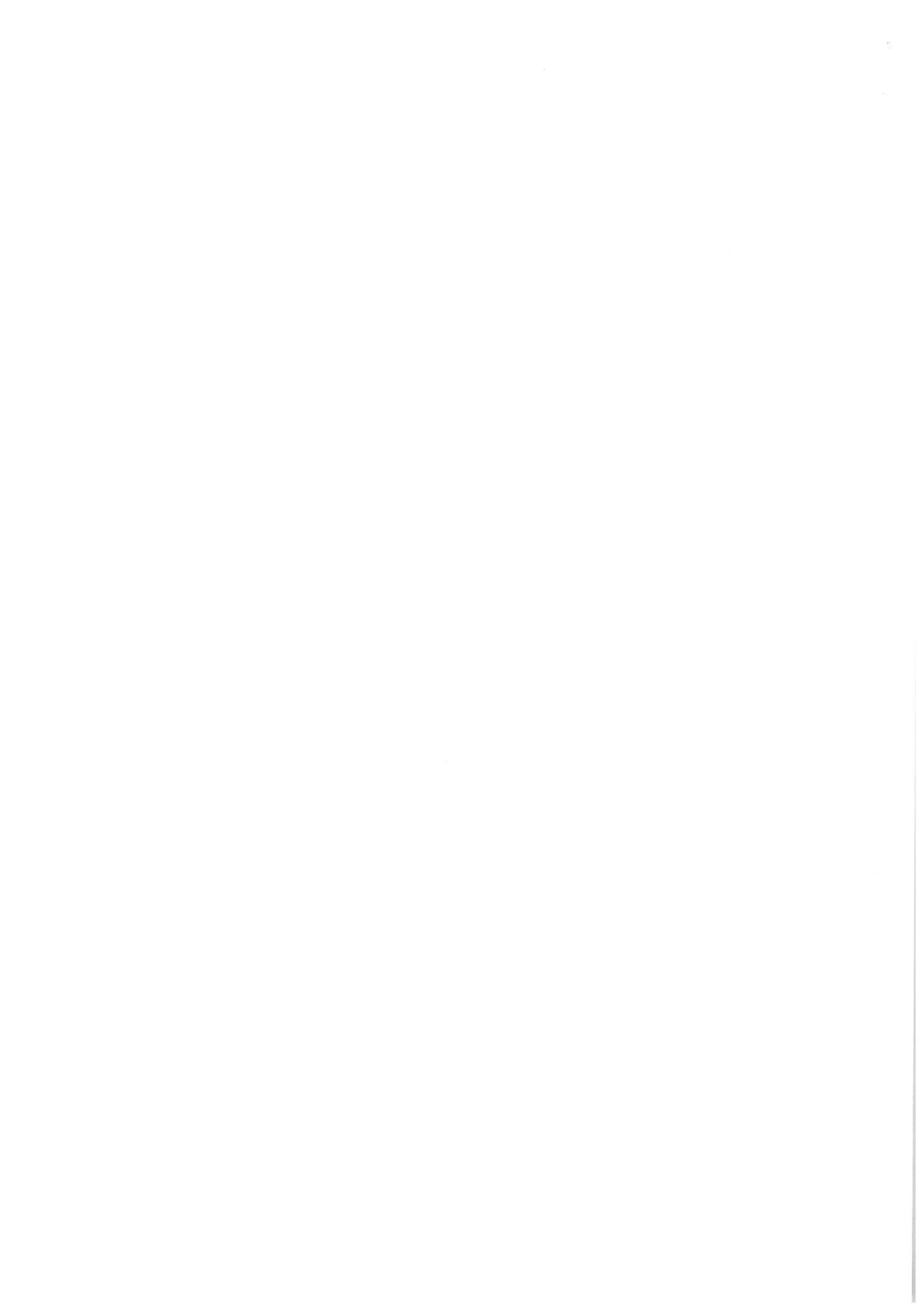
Skład Orzekający za podstawę przyjął dane wynikające z projektu uchwały budżetowej jednostki samorządu terytorialnego na 2017 r. oraz wieloletniej prognozy finansowej.

Mając na względzie poczynione uwagi, Skład postanowił wydać opinię zawartą w § 1 sentencji niniejszej uchwały.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*

  
Jolanta Włodarek

Załącznik 1 na 1 ark.



Lp.	Wyszczególnienie	WPF		WPF - Budżet
		2017	2017	
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem</b>	<b>18 990 760,00</b>	<b>18 990 760,00</b>	<b>0,00</b>
1.1	Dochody bieżące	18 860 760,00	18 860 760,00	0,00
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	1 723 014,00	1 723 014,00	0,00
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	40 000,00	40 000,00	0,00
1.1.3	podatki i opłaty	6 557 763,00	8 658 483,00	-2 100 720,00
1.1.3.1	z podatku od nieruchomości	4 665 465,00	4 665 465,00	0,00
1.1.4	z subwencji ogólnej	3 740 891,00	3 740 891,00	0,00
1.1.5	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	4 376 361,00	4 376 361,00	0,00
1.2	Dochody majątkowe, w tym	130 000,00	130 000,00	0,00
1.2.1	ze sprzedaży majątku	130 000,00	130 000,00	0,00
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	0,00	0,00	0,00
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem</b>	<b>18 990 760,00</b>	<b>18 990 760,00</b>	<b>0,00</b>
2.1	Wydatki bieżące, w tym:	17 547 760,00	17 547 760,00	0,00
2.1.1	z tytułu poręczeń i gwarancji	254 984,00	<b>254 984,00</b>	0,00
2.1.3	wydatki na obsługę długu, w tym:	449 900,00	449 900,00	0,00
2.1.3.1	odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy, w tym:	447 900,00	447 900,00	0,00
2.2	Wydatki majątkowe	1 443 000,00	1 443 000,00	0,00
<b>3</b>	<b>Wynik budżetu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4</b>	<b>Przychody budżetu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.1	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
4.2	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy	0,00	0,00	0,00
4.3	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
4.4	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu	0,00	0,00	0,00
<b>5</b>	<b>Rozchody budżetu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5.1	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
5.2	Inne rozchody niezwiązane ze splatą długu	0,00	0,00	0,00
<b>8</b>	<b>Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
8.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	1 313 000,00	1 313 000,00	0,00
8.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki	1 313 000,00	1 313 000,00	0,00
<b>11</b>	<b>Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
11.1	Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	5 880 527,00	5 880 527,00	0,00
11.2	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego	1 879 466,00	1 879 466,00	0,00
11.4	Wydatki inwestycyjne kontynuowane	700 000,00	1 343 000,00	-198 500,00
11.5	Nowe wydatki inwestycyjne	444 500,00		
11.6	Wydatki majątkowe w formie dotacji	100 000,00	100 000,00	0,00
<b>12</b>	<b>Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
12.1	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	366 616,00	0,00	366 616,00
12.1.1	- w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	366 616,00	0,00	366 616,00
12.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	0,00	0,00
12.2.1	- w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00
12.3	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	419 757,00	0,00	419 757,00
12.3.1	- w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	366 616,00	0,00	366 616,00
12.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	344 500,00	0,00	344 500,00
12.4.1	- w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00
<b>13</b>	<b>Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
13.4	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	0,00	0,00	0,00
13.5	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej likwidowanego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	0,00	0,00	0,00
13.6	Wydatki na spłatę zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przejętych do końca 2011 r. na podstawie przepisów o zakładach opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00
13.7	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00

