



**Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie**  
**Zespół Zamiejscowy**  
**w Koszalinie**

75-401 Koszalin, ul. Jedności 5

tel.: 3 411 208, 3 411 240, fax. 3 410 487

e-mail: [koszalin@szczecin.rio.gov.pl](mailto:koszalin@szczecin.rio.gov.pl)

Koszalin, dnia 05 grudnia 2016 r.

K.0022.372.MK.Z.2016

Urząd Miejski w Bornem Sulnowie	
BIURO OBSŁUGI INTERESANTA	
546	
wpł.	06-12-2016 / 14831
przysłałono .....	
ilość załączników .....	2
podpis .....	

**Pani**

**Renata Pietkiewicz-Chmyłkowska**

**Burmistrz Bornego Sulinowa**

W załączeniu przesyłam uchwały Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 2 grudnia 2016 r.:

1. Nr CXXI.465.Z.2016 w sprawie wydania opinii o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej na 2017 rok.
2. Nr CXXI.466.Z.2016 w sprawie wydania opinii o przedłożonym projekcie o wieloletniej prognozie finansowej.

Jednocześnie informuję, że uchwała wymieniona w pozycji 2. na podstawie art. 246 ust.1 i 2 oraz art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870), podlega publikacji na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1764), tj. w gminnym publikatorze teleinformatycznym w Biuletynie Informacji Publicznej.

KOORDYNATOR  
ZESPOŁU ZAMIEJSCOWEGO

  
mgr Jolanta Włodarek

Otrzymują:

1. adresat

2. **Pan Dariusz Czerniawski**

**Przewodniczący Rady Miejskiej w Bornem Sulnowie**

3. a/a

## SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 2 grudnia 2016 r.

### w sprawie opinii do projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej Gminy Borne Sulinowo

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

uchwała, co następuje:

**§ 1. pozytywnie z zastrzeżeniem zawartym w uzasadnieniu opiniuje projekt uchwały w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Borne Sulinowo na lata 2017 – 2034.**

**§ 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 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

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

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 będą stanowiły źródło finansowania wydatków majątkowych w stopniu wyższym niż prognozowane dochody majątkowe, jak również nadwyżki te przeznaczone zostaną na spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych.

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 planu III kwartałów 2016 r. –4,88%. Jednakże Skład Orzekający stwierdza, że, plan na 2017 rok wskazuje zagrożenie jego naruszenia (różnica pomiędzy wysokością dopuszczalną a planowaną przez Gminę w 2017 r. wynosi jedynie 0,14 pkt %). **Z tego względu Skład Orzekający wnosi zastrzeżenie do projektu uchwały w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Borne Sulinowo na lata 2017 – 2034.**

Do projektu uchwały wieloletniej prognozy finansowej dołączono objaśnienia przyjętych wartości<sup>2</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. **Jednakże zwraca się uwagę, iż w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały występuje rozbieżność pomiędzy limitem zobowiązań ustalonym dla zadania w poz. 1.1.1, a sumą wydatków objętych limitem ustalonym dla tego zadania na poszczególne lata; w ocenie Składu wysokość limitu zobowiązań nie powinna przekraczać łącznej wysokości wydatków przewidzianych na dane zadanie we wszystkich latach objętych prognozą.**

**Planowana kwota długu na koniec 2016 r. wynosi 18 358 170,61 zł. Począwszy od 2017 r. kwota długu sukcesywnie maleje, osiągając poziom zerowy na koniec 2030 r. Prognoza kwoty długu, stanowiąca część projektu wieloletniej prognozy finansowej, została zatem sporządzona na okres przekraczający całkowitą spłatę długu<sup>3</sup>, co jest niezgodne z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Wieloletnia Prognoza Finansowa winna być uchwalona na lata 2017-2030.**

Przyjęto również założenie, że w 2017 r. spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie przychodami z zaciągniętych kredytów, pożyczek, z nadwyżki dochodów

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

<sup>3</sup> Zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

nad wydatkami, która de facto powstanie z nadwyżek operacyjnych. 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. **Zwraca się uwagę na różnice dotyczące dochodów ze sprzedaży majątku, wydatków bieżących na wynagrodzenia i składki od nich naliczone oraz wydatków inwestycyjnych nowych i kontynuowanych.**

Wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna<sup>4</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, 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. 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.

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 Gminy.

Projekt uchwały zawiera część normatywną, w tym upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań oraz do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań.

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

---

<sup>4</sup> Zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*

  
*Helena Kolkowska*