

## UCHWAŁA NR CXXXI.581.Z.2016

### SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 14 grudnia 2016 r.

#### w sprawie opinii do projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty

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, opiniuje projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty na lata 2017 – 2027.**

**§ 2.** Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

**§ 3.** Uchwała podlega publikacji w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania przez związek, 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 związku, 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

---

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

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 0,16% (po ustawowych wyłączeniach), natomiast dopuszczalny – ustalony z uwzględnieniem wartości planu III kwartałów 2016 roku wynosi 8,39%. 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.

**Niemniej jednak Skład Orzekający zwraca uwagę na niespójność danych w następujących pozycjach wykazu przedsięwzięć stanowiącym załącznik nr 3 do projektu uchwały wieloletniej prognozy finansowej, tj. występują rozbieżność pomiędzy limitami zobowiązań ustalonymi dla poszczególnych zadań w poz. 1.1.1, 1.1.2, 1.3.1 oraz 1.3.2 a sumą wydatków objętych limitami ustalonymi dla tych zadań 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 III kwartału 2016 r. wynosi 565 945,30 zł. Począwszy od 2017 r. kwota długu sukcesywnie maleje, osiągając poziom zerowy na koniec 2021 r. Prognoza kwoty długu, stanowiąca część projektu wieloletniej prognozy finansowej, została zatem sporządzona na okres całkowitej spłaty długu<sup>3</sup>, co jest zgodne z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

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

---

<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.

W dniu 22 listopada 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie wpłynęło wyjaśnienie Dyrektora ZMiGDP z dnia 21 listopada br. (znak: ZDPV.3034.2.2016.ET) wyliczające enumeratywnie pozycje wieloletniej prognozy finansowej konieczne do korekty. W ocenie Składu Orzekającego przedmiotowa poprawka wymaga uprzedniego powiadomienia delegatów, co można uczynić doręczając delegatom odpowiedni dokument przed sesją budżetową. W trakcie obrad nad uchwałą wieloletniej prognozy finansowej konieczne jest wprowadzenia aktualizacji. 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.**

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 Związku.

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,

---

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

przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej, regionalna izba obrachunkowa wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przez związek przepisów tej ustawy, dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

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

Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z przepisów art. 228 ustawą o finansach publicznych.

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

***Przewodnicząca Składu Orzekającego***

***(-)Helena Rokowska***