



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

K.0022.378.LK.Z.2016

Koszalin, dnia 06 grudnia 2016 r.

URZĄD GMINY MANOWO	
WPLYNĘŁO	
dnia	07. 12. 2016
Nr rej.	2016/12/07/5967
L. zał.	SKB
podpis	OCW

Pan

Roman Kłosowski

Wójt Gminy Manowo

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

1. Nr CXXIII.480.Z.2016 w sprawie wydania opinii o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej na 2017 rok.
2. Nr CXXIII.481.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. 2 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

Ju
mgr Jolanta Włodarek

Otrzymują:

1. adresat

2. **Pan Jan Prus**

Przewodniczący Rady Gminy

3. a/a

URZAD GMINY MIAKOWO
ul. Wolności 10
52-100 MIAKOWO
tel. 071 741 10 10
faks 071 741 10 11
e-mail: biuro@miakowo.pl

Urząd Gminy Miakowo
ul. Wolności 10
52-100 Miakowo

Urząd Gminy Miakowo
ul. Wolności 10
52-100 Miakowo

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 2 grudnia 2016 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Manowo na 2017 rok

Na podstawie art. 13 pkt 3 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie**, w osobach:

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

uchwała, co następuje:

§ 1. Pozytywnie opiniuje z zastrzeżeniem w uzasadnieniu projekt uchwały budżetowej Gminy Manowo na 2017 rok.

§ 2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3. Niniejszą opinię stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego jest obowiązany przedstawić organowi stanowiącemu, przed uchwaleniem budżetu.

§ 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

Wójt Gminy Manowo spełniając wymogi określone w ustawie o finansach publicznych przekazał w dniu 15 listopada 2016 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie projekt uchwały budżetowej Gminy na 2017 r.

Projekt może w 2017 r. stanowić podstawę gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego do czasu uchwalenia budżetu, nie później jednak niż do 31 stycznia roku budżetowego¹.

Dokonując oceny rzetelności przedstawionego projektu uchwały budżetowej pod względem formalno-prawnym i merytorycznym, Skład Orzekający zwrócił szczególną uwagę na następujące zagadnienia:

- szczegółowość i kompletność²;
- zgodność z zasadami określonymi w uchwale przez organ stanowiący³,
- stopień planowania budżetu Gminy po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym dochodów i wydatków majątkowych;

¹ Zgodnie z art. 240 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

² Zgodnie z art. 212 ustawy o finansach publicznych

³ Uchwała Nr XLI/299/10 Rady Gminy Manowo z dnia 25 maja 2010 r. w sprawie procedury uchwalania budżetu gminy Manowo i materiałów towarzyszących uchwalaniu projektu budżetu gminy - zgodnie z art. 234 ustawy o finansach publicznych.

- zgodność zawartych danych z projektem wieloletniej prognozy finansowej;
- kształtowanie się relacji wynikającej z art. 242-244 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 września 2016 r.

Z przedłożonego przez Wójta projektu uchwały budżetowej wynika, że określono łączną kwotę planowanych dochodów (26 931 548,00 zł, tj. 103 % przewidywanego wykonania 2016 r.), które w załącznikach zostały przyjęte w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej⁴.

Planowane dochody w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 25 822 983,00 zł oraz 1 108 601,00 zł, co stanowi 101,9 % i 138,0 % przewidywanego wykonania 2016 r. Dochody bieżące zaplanowano na poziomie planu 2016 r. Dochody majątkowe Gminy pochodzą ze sprzedaży majątku oraz dotacji na inwestycje.

W projekcie uchwały budżetowej określono łączną kwotę planowanych wydatków (25 956 834,00 zł, tj. 102,4 % przewidywanego wykonania 2016 r.), z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych. Wydatki w załącznikach do projektu uchwały budżetowej zostały przyjęte w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej⁵. Wydatki bieżące zaplanowano w kwocie 24 115 588,00 zł, a wydatki majątkowe w kwocie 1 841 246,00 zł, co odpowiednio stanowi 101,0 % i 122,7 % przewidywanego wykonania 2016 r.

Różnica między dochodami a wydatkami budżetu stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 974 750,00 zł⁶. Planowaną nadwyżkę budżetu proponuje się przeznaczyć na spłatę rat kredytów i pożyczek (rozchody).

Zaplanowane rozchody budżetu w łącznej kwocie 974 750,00 zł, dotyczące spłaty otrzymanych kredytów i pożyczek, postanowiono pokryć środkami z planowanej nadwyżki budżetu roku 2017r.

Skład Orzekający dokonał także analizy planowanych wartości projektu budżetu na 2017 r. w porównaniu do rzeczywistego wykonania budżetu na koniec 2015 r. i trzeciego kwartału 2016 r. oraz przewidywanego wykonania budżetu 2016 r., a wyniki porównania przedstawił w załączniku do niniejszej opinii

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano⁷:

- rezerwę ogólną w wysokości nie niższej niż 0,1 % i nie wyższej niż 1 % wydatków;
- rezerwy celowe w wysokości nieprzekraczającej 5 % wydatków (w tym na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego⁸ w wysokości nie mniejszej niż 0,5 % wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu);

Zgodnie z art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego określono dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikające z odrębnych ustaw:

- z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami⁹;

Ponadto zaplanowano wydatki wymagające szczególnych zasad wykonywania¹⁰:

⁴ Zgodnie z art. 235 ustawy o finansach publicznych.

⁵ Zgodnie z art. 236 ustawy o finansach publicznych.

⁶ Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

⁷ Zgodnie z art. 222 ustawy o finansach publicznych.

⁸ Zgodnie z art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 1997 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1166, ze zm.).

⁹ Zgodnie z art. 216 ust. 2 pkt 2 i art. 237 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

¹⁰ Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8, art. 216 ust. 1 i art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

- na podstawie ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz przeciwdziałania narkomanii¹¹;
 - na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska¹²;
 - na podstawie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach¹³,
- które odpowiadają wysokości planowanych dochodów.

W załącznikach do projektu uchwały budżetowej ujęto także:

- zestawienie planowanych kwot dotacji w podziale wymaganym przepisami ustawy o finansach publicznych¹⁴.

W projekcie uchwały budżetowej ustalono limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na cele, o których mowa w art. 89 ustawy o finansach publicznych oraz we właściwej wysokości.

Określone zostały wydatki z podaniem kwot do realizacji na finansowanie zadań jednostek pomocniczych (sołectwa, osiedla)¹⁵, w formie zestawienia wydatków z podaniem kwot do realizacji przez poszczególne sołectwa i osiedla.

W projekcie uchwały budżetowej określono upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych na pokrycie¹⁶:

- występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu¹⁷, które podlegają spłacie lub wykupowi w tym samym roku, w którym zostały zaciągnięte lub wyemitowane¹⁸;
- wyprzedzającego finansowania działań związanych z dofinansowaniem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej¹⁹.

Zawarto także upoważnienie dla organu wykonawczego do dokonywania zmian w budżecie, w zakresie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami, zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym oraz przekazywania tych uprawnień innym jednostkom organizacyjnym²⁰.

Przedłożony projekt uchwały budżetowej zawiera obligatoryjne elementy określone w ustawie o finansach publicznych.

W planie wydatków budżetowych uwzględniono obowiązkowy odpis na składkę dla Izby Rolniczej w wysokości 2% planowanych wpływów z podatku rolnego²¹.

¹¹ Zgodnie z art. 18², w związku z art. 4¹ i art. 11¹ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487, ze zm.) oraz art. 10 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz.U. z 2016 r., poz. 224, ze zm.)

¹² Zgodnie z art. 402 ust. 4-6 i art. 403 ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2016, poz. 672, ze zm.).

¹³ Zgodnie z art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r. poz. 250, ze zm.).

¹⁴ Zgodnie z art. 214 pkt 1 oraz art. 215 ustawy o finansach publicznych precyzującym zasady sporządzenia załącznika, z uwzględnieniem podziału na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek występujących poza nim. W treści załączników widoczne jest wyodrębnienie dotacji przedmiotowych, podmiotowych i celowych związanych z realizacją zadań JST.

¹⁵ Zgodnie z art. 5 i art. 35 ustawy o samorządzie gminnym.

¹⁶ Zgodnie z art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

¹⁷ Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

¹⁸ Zgodnie z art. 89 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

¹⁹ Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

²⁰ Na mocy art. 212 ust. 2 pkt 2 w zw. z art. 258 ust. 1, art. 258 ust. 1 pkt 3 w zw. z art. 228 oraz art. 264 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

²¹ Zgodnie z przepisem art. 35 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1315).

Planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, co jest zgodne z zasadą określoną w ustawie o finansach publicznych – nadwyżka operacyjna wynosi 1 707 395,00 zł²².

Należy nadmienić, że wskazana zasada obowiązuje zarówno w odniesieniu do planowanego budżetu jak i wykonanego budżetu na koniec roku. Wysokość nadwyżki operacyjnej stanowi jeden z elementów oceny możliwości Gminy do angażowania środków własnych na realizację zadań inwestycyjnych oraz zdolności do spłat zobowiązań. Kwota realizacji nadwyżki operacyjnej w sposób istotny wpływa na zachowanie relacji wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Zaciągnięte zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji komunalnych na dzień 30 września 2016 r. wynoszą 16 416 841,81 zł²³. Natomiast na koniec 2017 r. planowana kwota zadłużenia wynosi 14 647 703,59 zł, co stanowi 54,38 % planowanych w tym roku dochodów ogółem. W oparciu o dane projektu wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający stwierdza, że w 2017 r. spłata zobowiązań dłużnych nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie długu publicznego zwraca się uwagę, że zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z na dzień 30 września 2016 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji w kwocie długu w wysokości 16 416 841,81 zł występują zobowiązania wymagalne w kwocie 451 888,22 zł. Biorąc pod uwagę, że Gmina dokonała konsolidacji długu w grudniu ubiegłego roku, Skład Orzekający w tym zakresie czyni zastrzeżenie.

Projektowane kwoty budżetu nie odstępują od ustaleń równoległe opracowanej wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017 - 2028 w zakresie podstawowych wielkości²⁴.

Sposób wejścia w życie uchwały budżetowej, o ile zostanie ona podjęta przez organ stanowiący w 2016 r., jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

Mając powyższe na względzie, Skład Orzekający zastrzega, że możliwość spłaty długu wymaga pełnej realizacji dochodów, planowanych przez Gminę w wieloletniej prognozie finansowej, jak również utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych.

Ponadto Skład Orzekający podkreśla, że decyzje organu wykonawczego dotyczące zaciągania zobowiązań, w tym w zakresie realizacji inwestycji, powinny zostać ściśle powiązane z bieżącą oceną sytuacji finansowej Gminy, w szczególności kształtowaniem się nadwyżki operacyjnej.

Zdaniem Składu Orzekającego przedstawiony projekt uchwały budżetowej Gminy Manowo spełnia wymogi formalne i merytoryczne. Projekt uchwały zawiera obligatoryjne elementy określone w ustawie o finansach publicznych oraz spełnia ustawowe wymogi dotyczące finansów jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Marek Dulęwicz

Załącznik 1 na ark.1

²² Art. 242 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy.

²³ Rb-Z „o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzone na dzień 30 września 2016 r.

²⁴ Wynikających z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Załącznik do uchwały Nr CXXIII.480.Z.2016 Składu Orzekającego z dnia 2 grudnia 2016 r.

gmina wiejska - MANOWO

Wyszczególnienie	Wykonanie 2015 r.		Plan 2016 r.wg stanu na III kw.		Dynamika % (3-2)/2	Wykonanie III kw. 2016 r.		Przewidywane wykonanie 2016 r. wg WPF	Projekt 2017 r.		Dynamika % (7-6)/6	Dynamika % (7-3)/3	Dynamika % (7-2)/2
	zł	zł	zł	zł		zł	zł		zł	zł			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10				
Dochody ogółem	24 085 628,43	26 185 933,12	8,7	19 636 175,95	26 142 500,00	26 931 584,00	3,0	2,8	11,8				
bieżące	22 673 276,30	25 382 780,12	12,0	19 300 239,15	25 339 347,00	25 822 983,00	1,9	1,7	13,9				
majątkowe	1 412 352,13	803 153,00	-43,1	335 936,80	803 153,00	1 108 601,00	38,0	38,0	-21,5				
w tym:													
ze sprzedaży majątku	114 300,10	795 000,00	595,5	327 783,80	650 000,00	570 000,00	-12,3	-28,3	398,7				
Wydatki ogółem	24 470 875,44	25 748 433,12	5,2	19 007 735,39	25 355 000,00	25 956 834,00	2,4	0,8	6,1				
bieżące	21 716 644,22	24 165 345,12	11,3	18 152 947,14	23 855 000,00	24 115 588,00	1,1	-0,2	11,0				
w tym:													
poręczenia	0,00	85 826,00		0,00	0,00	171 724,00		100,1					
odsetki i dyskonto	628 655,85	400 000,00	-36,4	385 451,81	400 000,00	373 686,00	-6,6	-6,6	-40,6				
majątkowe	2 754 231,22	1 583 088,00	-42,5	854 788,25	1 500 000,00	1 841 246,00	22,7	16,3	-33,1				
Wynik	-385 247,01	437 500,00	-213,6	628 440,56	787 500,00	974 750,00	23,8	122,8	-353,0				
wynik bieżący	956 632,08	1 217 435,00	27,3	1 147 292,01	1 484 347,00	1 707 395,00	15,0	40,2	78,5				
wynik majątkowy	-1 341 879,09	-779 935,00	-41,9	-518 851,45	-696 847,00	-732 645,00	5,1	-6,1	-45,4				
Przychody ogółem	5 226 031,44	0,00	-100,0	898 651,73	48 651,73	0,00	-100,0		-100,0				
z tego:													
kredyty, pożyczki, obligacje	5 215 667,63	0,00	-100,0	850 000,00	0,00	0,00			-100,0				
zwrot udzielonych pożyczek	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00							
nadwyżka budżetowa	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00							
wolne środki	10 363,81	0,00	-100,0	48 651,73	48 651,73	0,00			-100,0				
inne	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00							
Rozchody ogółem	4 735 345,15	437 500,00	-90,8	945 000,00	437 500,00	974 750,00	122,8	122,8	-79,4				
z tego:													
spl. rat kred. i poz. oraz wykup obl.	4 735 345,15	437 500,00	-90,8	945 000,00	437 500,00	974 750,00	122,8	122,8	-79,4				
udzielenie pożyczek	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00							
inne	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00							
Kwota długu	16 518 296,47			16 416 841,81	15 622 453,59	14 647 703,59	-6,2		-11,3				

UNIT 1: THE HISTORY OF THE WORLD

Topic	Sub-Topic	Key Concepts	Key Dates	Key Figures	Key Events	Key Locations	Key Documents	Key Theories	Key Debates
1.1	Prehistory	Evolution of man, Paleolithic, Neolithic	2.5 million years ago	None	None	None	None	None	None
1.2	Classical Antiquity	Greece, Rome, Hellenism, Roman Empire	5th century BC - 5th century AD	Socrates, Plato, Aristotle, Julius Caesar, Augustus	Peloponnesian War, Punic Wars, Roman Republic	Greece, Rome	Plato's Republic, Aristotle's Politics, Roman Law	Classical Antiquity	None
1.3	Medieval Period	Feudalism, Christianity, Crusades, Renaissance	5th century - 15th century	Charlemagne, Dante, Columbus	Crusades, Renaissance	Europe, Middle East	Decretum Gratiani, Dante's Divine Comedy	Medieval Period	None
1.4	Early Modern Period	Reformation, Scientific Revolution, Age of Discovery	15th century - 18th century	Martin Luther, Copernicus, Columbus	Reformation, Scientific Revolution	Europe, Americas	95 Theses, De Revolutionibus	Early Modern Period	None
1.5	Enlightenment	Reason, Liberty, Equality, Democracy	17th - 18th century	John Locke, Immanuel Kant	Enlightenment	Europe	Two Treatises of Government, Critique of Pure Reason	Enlightenment	None
1.6	19th Century	Industrial Revolution, Nationalism, Social Darwinism	18th - 19th century	Adam Smith, Charles Darwin	Industrial Revolution	Europe, Americas	Wealth of Nations, On the Origin of Species	19th Century	None
1.7	20th Century	World Wars, Cold War, Globalization	20th century	Winston Churchill, Dwight D. Eisenhower	World Wars, Cold War	Europe, Americas, Asia	Atlantic Charter, Truman Doctrine	20th Century	None
1.8	21st Century	Globalization, Climate Change, Digital Revolution	21st century	Barack Obama, Elon Musk	Globalization, Climate Change	Worldwide	Paris Agreement, Declaration of the Berlin Process	21st Century	None

UNIT 2: THE HISTORY OF THE WORLD

UNIT 3: THE HISTORY OF THE WORLD

UNIT 4: THE HISTORY OF THE WORLD

UNIT 5: THE HISTORY OF THE WORLD

UNIT 6: THE HISTORY OF THE WORLD

UNIT 7: THE HISTORY OF THE WORLD

UNIT 8: THE HISTORY OF THE WORLD

UNIT 9: THE HISTORY OF THE WORLD

UNIT 10: THE HISTORY OF THE WORLD

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 2 grudnia 2016 r.

**w sprawie opinii do projektu uchwały o zmianie wieloletniej prognozie finansowej
Gminy Manowo na lata 2017 - 2028**

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 2013 r. poz. 885, ze zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie**, w osobach:

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

uchwała, co następuje:

§ 1. Pozytywnie opiniuje z zastrzeżeniem w uzasadnieniu projekt uchwały zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Manowo na lata 2017 - 2028.

§ 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 długu¹.

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

¹ Art. 226 ust. 1 i 2a ustawy o finansach publicznych.

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 5,64 % , natomiast dopuszczalny – ustalony z uwzględnieniem wartości planu III kwartałów 2016 roku – 6,20 %.

Do projektu uchwały wieloletniej prognozy finansowej dołączono objaśnienia przyjętych wartości².

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. wyniesie 15 622 453,59 zł. Począwszy od 2017 r. kwota długu sukcesywnie maleje, osiągając poziom zerowy na koniec 2028 r. Prognoza kwoty długu, stanowiąca część projektu wieloletniej prognozy finansowej, została zatem sporządzona na okres całkowitej spłaty długu³, 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 planowaną nadwyżką budżetu roku 2017.

Począwszy od 2018 r. spłata długu dokonywana będzie z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która de facto powstanie z nadwyżek operacyjnych.

W zakresie długu publicznego zwraca się uwagę, że zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z na dzień 30 września 2016 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji w kwocie długu w wysokości 16 416 841,81 zł występują zobowiązania wymagalne w kwocie 451 888,22 zł. Biorąc pod uwagę, że Gmina dokonała konsolidacji długu w grudniu ubiegłego roku, Skład Orzekający w tym zakresie czyni zastrzeżenie.

Wielkości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i projekcie budżetu są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

² Zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych.

³ Zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Niemniej jednak Skład Orzekający zwraca uwagę na niespójność danych w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik nr 2 do projektu uchwały wieloletniej prognozy finansowej, polegający na tym, że wysokość limitu zobowiązań przekracza łączną wysokość wydatków przewidzianych na dane zadanie we wszystkich latach objętych prognozą.

Wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna⁴ 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 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.

Sposób wejścia w życie uchwały, o ile zostanie ona podjęta przez organ stanowiący w 2016 r., winien być tożsamy z terminem wejścia w życie uchwały budżetowej tj. z dniem 1 stycznia 2017 r.

Projekt uchwały zawiera upoważnienie 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 ustawy o finansach publicznych.

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.

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

⁴ Zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Marek Dulewicz