Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
Zespół Zamiejscowy
w Koszalinie

26015/8/16

75-401 Koszalin, ul. Jedności 5

tel.: 3 411 208, 3 411 240, fax. 3 410 487 e-mail: koszalin@szczecin.rio.gov.pl

Koszalin, dnia 15 grudnia 2016 r.

K.0022.403.MK.Z.2016

URZĄD MIASTA KOŁOBRZEG
WYDZIAŁ ORGANIZACJI
BIURO OBSŁUGI KLIENTA
2016 -12- 16

16.12.16

URZĄD MIASTA KOŁOBRZEG
BIURO RADY MIASTA
wpłynęło dnia 19.12.2016
629/16

Ilość zał. ..... podpis .....

Pan
Janusz Gromek
Prezydent Miasta Kołobrzeg

W załączeniu przesyłam uchwały Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 9 grudnia 2016 r.:

1. Nr CXXVII.545.Z.2016 w sprawie wydania opinii o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej na 2017 rok.
2. Nr CXXVII.546.Z.2016 w sprawie wydania opinii o przedłożonym projekcie o wieloletniej prognozie finansowej.
3. Nr CXXVII.547.Z.2016 w sprawie wydania opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2017 rok.

Jednocześnie informuję, że uchwały wymienione w pozycji 2. i 3., 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), podlegają 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 Ryszard Szufel
Przewodniczący Rady Miasta w Kołobrzegu
3. a/a

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w Szczecinie
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY w KOSZALINIE
75-401 Koszalin, ul. Jedności 5
tel. (0-94) 341-12-08, fax (0-94) 341-04-87

UCHWAŁA NR CXXVII.545.Z.2016

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 9 grudnia 2016 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Kołobrzeg na 2017 r.

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

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

uchwala, co następuje:

§ 1. Pozytywnie opiniuje projekt uchwały budżetowej na 2017 r. Miasta Kołobrzeg.

§ 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

Prezydent Miasta Kołobrzeg spełniając wymogi określone w ustawie o finansach publicznych przekazał w dniu 16 listopada 2016 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie projekt uchwały budżetowej Miasta 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 budżetowego[1].

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

- szczegółowość i kompletność[2];
- zgodność z zasadami określonymi w uchwale przez organ stanowiący[3];
- stopień planowania budżetu jednostki samorządu terytorialnego po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym dochodów i wydatków majątkowych;
- zgodność zawartych danych z projektem wieloletniej prognozy finansowej;

---

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

[2] Zgodnie z art. 212 ustawy o finansach publicznych

[3] Uchwały Rady Miasta Kołobrzeg: Nr XLVIII/637/2010 z dnia 20 lipca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz rodzajów i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg i Nr VIII/71/15 zmieniająca uchwałę w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz rodzajów i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg - zgodnie z art. 234 ustawy o finansach publicznych.

- kształtowanie się relacji wynikającej z art. 242-244 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 września 2016 r.

Z przedłożonego przez organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego projektu uchwały budżetowej wynika, że określono łączną kwotę planowanych dochodów (240 924 931,91 zł, tj. wzrost o 13,3% w porównaniu do przewidywanego wykonania 2016 r.), które w załącznikach zostały przyjęte w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej[4].

Planowane dochody w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 209 067 287,58 zł (wzrost o 9,7% w porównaniu do przewidywanego wykonania 2016 r.) oraz 31 857 644,33 zł (wyrost o 44,3% w porównaniu do przewidywanego wykonania 2016 r.). Dochody majątkowe jednostki samorządu terytorialnego w latach 2017-2019 pochodzą przede wszystkim ze sprzedaży majątku.

W projekcie uchwały budżetowej określono łączną kwotę planowanych wydatków (253 984 160,81 zł, tj. wzrost o 24,8% w porównaniu do przewidywanego wykonania 2016 r.), z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych. Wydatki w załącznikach do projektu uchwały budżetowej zostały przyjęte w szczegółowości działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej[5]. Wydatki bieżące zaplanowano w kwocie 206 874 762,39 zł, a wydatki majątkowe w kwocie 47 109 398,42 zł, co odpowiednio stanowi wzrost o 12,9% i 131,0% w porównaniu do przewidywanego wykonania 2016 r.

Różnica między dochodami a wydatkami budżetu stanowi deficyt budżetu (13 059 228,90 zł), który zaplanowano sfinansować przychodami wynikającymi[6] z kredytów i pożyczek.

Pozostałe przychody budżetu z planowanych w 2017 r.: kredytów i pożyczek (17 180 771,10 zł), spłat udzielonych pożyczek (9 590 000,02 zł) oraz wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych (1 769 228,88 zł) zapewniają sfinansowanie zobowiązań dłużnych zaciągniętych w latach ubiegłych (11 960 000,00 zł), a także udzielenie pożyczki (16 580 000,00 zł), tj. rozchody budżetu w 2017 r. W ocenie Składu Orzekającego zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. i ustawy o samorządzie gminnym organ stanowiący Miasta Kołobrzeg nie ma kompetencji do wskazywania podmiotu, wysokości udzielanej pożyczki oraz terminu jej spłaty[7]. Do wyłącznej właściwości Rady Miasta jest natomiast ustalenie maksymalnej wysokości pożyczek udzielanych przez organ wykonawczy w roku budżetowym.

Ponadto w projekcie uchwały budżetowej zaplanowano[8]:

- 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 kryzysowego[9] 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);

---

[4] Zgodnie z art. 235 ustawy o finansach publicznych.
[5] Zgodnie z art. 236 ustawy o finansach publicznych.
[6] Zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
[7] Podmiot, wysokość pożyczki i okres jej spłaty ujęto w pkt 5 objaśnień wieloletniej prognozy finansowej.
[8] Zgodnie z art. 222 ustawy o finansach publicznych.
[9] Zgonie z art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 1997 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1166, ze zm.).

- rezerwę celową na wydatki związane z realizacją programów finansowych z udziałem środków Unii Europejskiej. Suma rezerw celowych mieści się w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków[10].

Zgodnie z art. 237 ust. 2 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 ustawami[11];
- wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej[12];
- realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego[13].

Ponadto zaplanowano wydatki wymagające szczególnych zasad wykonywania[14]:

- na podstawie ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz przeciwdziałania narkomanii[15];
- na podstawie ustawy o publicznym transporcie zbiorowym[16];
- na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska[17];
- na podstawie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach[18],

które są wyższe o 5 702 304,00 zł od wysokości planowanych dochodów. Z załączników do projektu uchwały budżetowej wynika, iż dochody z powyższych tytułów zostały w całości przeznaczone na realizację programów i zadań, co jest wymagane wskazanymi przepisami prawa.

W załącznikach do ww. projektu ujęto także zestawienie planowanych kwot dotacji w podziale wymaganym przepisami ustawy o finansach publicznych[19].

W załącznikach do projektu uchwały budżetowej ujęto także:

- plany przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego[20];
- zestawienie planowanych kwot dotacji w podziale wymaganym przepisami ustawy o finansach publicznych[21].

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.

---

[10] Zgodnie z art. 222 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

[11] Zgodnie z art. 216 ust. 2 pkt 2 i art. 237 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

[12] Zgodnie z art. 216 ust. 2 pkt 3 i art. 237 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

[13] Zgodnie z art. 216 ust. 2 pkt 4 i art. 237 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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

[15] Zgodnie z art. 18^2, w związku z art. 4^1 i art. 11^1 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.)

[16] Zgodnie z art. 16 ust. 7 ustawy z dnia 24 sierpnia 2015 r. o transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2015 r., poz. 1440, ze zm.).

[17] 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.).

[18] 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.).

[19] 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.

[20] Zgodnie z art. 214 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

[21] 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.

Określone zostały wydatki z podaniem kwot do realizacji na finansowanie zadań jednostek pomocniczych (osiedla)[22], w formie zestawienia wydatków z podaniem kwot do realizacji przez poszczególne jednostki.

W projekcie uchwały budżetowej określono upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych na[23]:
- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu[24], które podlegają spłacie lub wykupowi w tym samym roku, w którym zostały zaciągnięte lub wyemitowane[25];
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zobowiązań dłużnych[26].

Nie zawarto natomiast upoważnienia na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego[27], którego limit został określony § 7 ust. 2 w projekcie uchwały budżetowej.

Zawarto także upoważnienia dla organu wykonawczego do[28]:
- wystawienia weksli „in blanco" w celu zabezpieczenia zobowiązań dłużnych;
- dokonywania zmian w budżecie, w zakresie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami;
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu;
- zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy oraz przekazywania tych uprawnień innym jednostkom organizacyjnym.

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 rolnego[29].

Planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, co jest zgodne z zasadą określoną w ustawie o finansach publicznych – nadwyżka operacyjna wynosi 2 192 525,19 zł[30]. 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 jednostki samorządu terytorialnego do angażowania środków własnych na realizację zadań inwestycyjnych oraz zdolności do spłaty 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 papierów wartościowych na dzień 30 września 2016 r. wynoszą 28 305 352,41 zł[31]. Natomiast na koniec 2017 r.

---

[22] Zgodnie z art. 5 i art. 35 ustawy o finansach publicznych.
[23] Zgodnie z art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
[24] Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
[25] Zgodnie z art. 89 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
[26] Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
[27] Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
[28] 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.
[29] Zgodnie z przepisem art. 35 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1315).
[30] 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.
[31] Rb-Z „o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji" sporządzone na dzień 30 września 2016 r.

planowana kwota zadłużenia wynosi 45 880 000,00 zł, co stanowi 19,0% 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.

Projektowane kwoty budżetu nie odstępują od ustaleń równolegle opracowanej wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017 – 2024 w zakresie podstawowych wielkości[32].

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 jednostkę samorządu terytorialnego 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 jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności kształtowaniem się nadwyżki operacyjnej, wolnych środków na rachunku bieżącym budżetu oraz dotacji otrzymanych na inwestycje.

Zdaniem Składu Orzekającego przedstawiony projekt uchwały budżetowej jednostki samorządu terytorialnego 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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Jolanta Włodarek

[32] Wynikających z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w Szczecinie
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY w KOSZALINIE
75-401 Koszalin, ul. Jedności 5
tel. (0-94) 341-12-08, fax (0-94) 341-04-87

UCHWAŁA NR CXXVII.546.Z.2016
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 9 grudnia 2016 r.

w sprawie opinii do projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej Miasta Kołobrzeg

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. Helena Rokowska - Członek
3. Ewa Wójcik - Członek

uchwala, co następuje:

§ 1. Pozytywnie, opiniuje projekt uchwały wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017 – 2024 Miasta Kołobrzeg.

§ 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[1].

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

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

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 6,77%, natomiast dopuszczalny – ustalony z uwzględnieniem wartości planu III kwartałów 2016 r. – 12,99%.

Do projektu uchwały wieloletniej prognozy finansowej dołączono objaśnienia przyjętych wartości[2].

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 27 600 000,00 zł. Na koniec 2017 r. prognozowana kwota długu wzrasta do 45 880 000,00 zł. Począwszy od 2018 r. sukcesywnie maleje, osiągając poziom zerowy na koniec 2024 r.

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część projektu wieloletniej prognozy finansowej, została zatem sporządzona na okres całkowitej spłaty długu[3], 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 długoterminowych kredytów i pożyczek.

Wielkości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i projekcie budżetu są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zauważa konieczność doprowadzenia zgodności szczegółowych wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, tj. w poz. 12.5 „Wydatki 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" powinna być wykazana kwota 3 129 537,10 zł (tj. różnica między poz. 12.4 i 12.4.1 oraz 12.3 i 12.3.1).

Wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna[4] 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 oraz dotacje pozyskane na inwestycje.

---

[2] Zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych.
[3] Zgodne z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
[4] Zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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 przyjmując za podstawę dane wynikające z projektu uchwały budżetowej jednostki samorządu terytorialnego na 2017 r. oraz wieloletniej prognozy finansowej. Zaplanowane dochody budżetu są niższe od planowanych wydatków o 13 059 228,90 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.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Jolanta Włodarek

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w Szczecinie
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY w KOSZALINIE
75-401 Koszalin, ul. Jedności 5
tel. (0-94) 341-12-08, fax (0-94) 341-04-87

UCHWAŁA NR CXXVII.547.Z.2016

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 9 grudnia 2016 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu Miasta Kołobrzeg

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w zw. z art. 246 ust. 1 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. Helena Rokowska - Członek
3. Ewa Wójcik - Członek

uchwala, co następuje:

§ 1. Pozytywnie opiniuje finansowanie deficytu budżetu 2017 r. Miasta Kołobrzeg.

§ 2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3. Stosownie do art. 230 ust. 3 oraz art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych niniejsza opinia podlega publikacji przez jednostkę samorząd terytorialnego w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania 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

W projekcie uchwały w sprawie uchwalenia budżetu zaplanowane zostały dochody w wysokości 240 924 931,91 zł i wydatki w wysokości 253 984 160,81 zł, co spowodowało powstanie deficytu w wysokości 13 059 228,90 zł.

Jako źródła pokrycia planowanego deficytu w wieloletniej prognozie finansowej zaproponowano zaciągnięcie kredytów i pożyczek. Wskazane źródła sfinansowania deficytu mieszczą się w katalogu określonym przepisem art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych i w pełni pokrywają jego wysokość.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający uznał, że planowany na 2017 r. deficyt budżetowy jest możliwy do sfinansowania wskazanymi przychodami.

W projekcie uchwały budżetowej ustalono ponadto limit zobowiązań dot. finansowania przejściowego deficytu budżetu 2017 r.

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Jolanta Włodarek