

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 29 listopada 2016 r.

**w sprawie opinii o projekcie planu finansowego Związku Miast i Gmin
Pojezierza Drawskiego 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. Ewa Wójcik - Członek
3. Marek Dulewicz - Członek

uchwała, co następuje:

§ 1. Pozytywnie opiniuje projekt uchwały planu finansowego na 2017 r. Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego.

§ 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

Zarząd Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego spełniając wymogi określone w ustawie o finansach publicznych przekazał w dniu 14 listopada 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie projekt uchwały planu finansowego na 2017 r.

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

Dokonując oceny rzetelności przedstawionego projektu uchwały 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;

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

² Zgodnie z art. 212 ustawy o finansach publicznych

³ Uchwała Nr II/7/2009 Zgromadzenia Związku Miast i Gminy Pojezierza Drawskiego z dnia 12 sierpnia 2009 r. w sprawie procedury uchwalania planu finansowego oraz rodzajów i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego - zgodnie z art. 234 ustawy o finansach publicznych

- stopień planowania po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym dochodów i wydatków majątkowych;
- 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 organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego projektu uchwały planu finansowego wynika, że określono łączną kwotę planowanych dochodów (24 840 225,01 zł, tj. wzrost o 1028% w porównaniu do przewidywanego wykonania 2016 r.), które w załącznikach zostały przyjęte w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej⁴.

Planowane dochody w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 1 154 959,65 zł (wzrost o 9,2% w porównaniu do przewidywanego wykonania 2016 r.) oraz 23 685 265,36 zł (wzrost o 1973% w porównaniu do przewidywanego wykonania 2016 r.). Dochody majątkowe jednostki samorządu terytorialnego pochodzą z dotacji i środków przeznaczanych na inwestycje.

W projekcie uchwały planu finansowego określono łączną kwotę planowanych wydatków (24 720 225,01 zł, tj. wzrost o 1087% w porównaniu do przewidywanego wykonania 2016 r.), z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych. Wydatki w załącznikach do projektu uchwały budżetowej zostały przyjęte w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej⁵. Wydatki bieżące zaplanowano w kwocie 1 034 959,65 zł, a wydatki majątkowe w kwocie 23 685 265,36 zł, co odpowiednio stanowi wzrost o 10,1% i 1973% w porównaniu do przewidywanego wykonania 2016 r.

Różnica między dochodami a wydatkami budżetu stanowi nadwyżkę budżetu (120 000,00 zł). W projekcie planu finansowego nie przewidziano przychodów budżetu⁶.

Zaplanowane rozchody budżetu w łącznej kwocie 120 000,00 zł, dotyczące spłaty otrzymanych w latach ubiegłych kredytów i pożyczek, postanowiono pokryć nadwyżką budżetu uzyskaną w 2017 r.

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

Ponadto w projekcie uchwały planu finansowego zaplanowano⁷ rezerwę ogólną w wysokości nie niższej niż 0,1 % i nie wyższej niż 1 % wydatków.

Zawarto także upoważnienia dla organu wykonawczego do⁸:

- 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.

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

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

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 Zgodnie z art. 222 ustawy o finansach publicznych.

⁸ 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.

120 000,00 zł⁹. 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 obligacji komunalnych na dzień 30 września 2016 r. wynoszą 357 364,93 zł¹⁰. Natomiast na koniec 2017 r. planowana kwota zadłużenia wynosi 207 364,93 zł, co stanowi 0,83% 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 – 2020 w zakresie podstawowych wielkości¹¹. **Skład Orzekający zauważa jednak konieczność dostosowania danych szczegółowych wieloletniej prognozy finansowej do uchwały projektu planu finansowego na 2017 r. Szczegółowe uwagi w tym zakresie przedstawiono w załączniku do opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej¹².**

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

Zdaniem Składu Orzekającego przedstawiony projekt uchwały planu finansowego 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

Załącznik 1 na 1 ark.

⁹ 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.

¹⁰ Rb-Z „o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzone na dzień 30 września 2016 r.

¹¹ Wynikających z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

¹² Uchwała Nr CXVII.428.Z.2016 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 29 listopada 2016 r. w sprawie opinii do projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego.

ZALĄCZNIK do uchwały Składu Orzekającego
ZWIĄZEK MIAST I GMIN POJEZIERZA DRAWSKIEGO

Wyszczególnienie	Wykonanie 2015 r. zł 2	Plan 2016 r.wg stanu na III kw. zł 3	Dynamika % (3-2)/2 4	Wykonanie III kw. 2016 r. zł 5	Przewidywane wykonanie 2016 r. wg WPF zł 6	Projekt 2017 r. zł 7	Dynamika % (7-6)/6 8	Dynamika % (7-3)/3 9	Dynamika % (7-2)/2 10
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Dochoady ogółem	10 003 683,03	17 194 140,95	71,9	1 963 984,60	2 200 496,25	24 840 225,01	1028,8	44,5	148,3
bieżące	1 371 603,82	1 102 412,14	-19,6	821 455,79	1 057 967,44	1 154 959,65	9,2	4,8	-15,8
majątkowe	8 632 079,21	16 091 728,81	86,4	1 142 528,81	1 142 528,81	23 685 265,36	1973,1	47,2	174,4
w tym:	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00			
ze sprzedaży majątku	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00			
Wydatki ogółem	9 965 013,37	17 096 671,50	71,6	1 776 050,47	2 082 333,32	24 720 225,01	1087,1	44,6	148,1
bieżące	997 303,02	1 004 942,69	0,8	633 521,66	939 804,51	1 034 959,65	10,1	3,0	3,8
w tym:	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00			
poręczenia	14 164,77	18 000,00	27,1	10 891,04	14 308,34	14 066,89	-1,7	-21,9	-0,7
odsetki i dyskonto	8 967 710,35	16 091 728,81	79,4	1 142 528,81	1 142 528,81	23 685 265,36	1973,1	47,2	164,1
majątkowe	38 669,66	97 469,45	152,1	187 934,13	118 162,93	120 000,00	1,6	23,1	210,3
Wynik	374 300,80	97 469,45	-74,0	187 934,13	118 162,93	120 000,00	1,6	23,1	-67,9
wynik bieżący	-335 631,14	0,00	-100,0	0,00	0,00	0,00			-100,0
wynik majątkowy	487 071,57	22 530,55	-95,4	495 741,23	22 530,55	0,00	-100,0	-100,0	-100,0
Przychody ogółem	228 840,04	0,00	-100,0	0,00	0,00	0,00			
z tego:	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00			
kredyty, pożyczki, obligacje	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00			
zwrot udzielonych pożyczek	9 706,64	0,00	-100,0	48 376,30	22 530,55	0,00	-100,0		-100,0
nadwyżka budżetowa	248 524,89	22 530,55	-90,9	447 364,93	0,00	0,00		-100,0	
wolne środki	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00			
inne	30 000,00	120 000,00	300,0	90 000,00	120 000,00	120 000,00	0,0	0,0	300,0
Rozchody ogółem	30 000,00	120 000,00	300,0	90 000,00	120 000,00	120 000,00	0,0	0,0	300,0
z tego:	30 000,00	120 000,00	300,0	90 000,00	120 000,00	120 000,00	0,0	0,0	300,0
spl. rat kred. i poz. oraz wykup obl.	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00			
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	447 364,93			357 364,93	327 364,93	207 364,93	-36,7		-53,6