

**Uchwała Nr 4200/II/149/2016**  
**z dnia 1 grudnia 2016 roku**  
**II Składu Orzekającego Regionalnej Izby**  
**Obrachunkowej w Katowicach**

**w sprawie: opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Jeleśnia projekcie uchwały  
w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Jeleśnia.**

Na podstawie art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870) oraz art. 13 pkt 12, art. 19 ust. 1 i 2 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) - II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach:

Przewodnicząca:      Bernadeta Dziedziak

Członkowie:            Tadeusz Stawowczyk  
                              Piotr Wybraniec

**uchwała**, co następuje:

**§ 1.**

Wydaje się **pozytywną** opinię o przedłożonym przez **Wójta Gminy Jeleśnia** projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na 2017 rok wraz **z zastrzeżeniami** zawartymi w uzasadnieniu do niniejszej opinii.

**§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Uzasadnienie**

Wójt Gminy Jeleśnia przekazał Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Jeleśnia - w formie dokumentu elektronicznego - w ustawowym terminie określonym w art. 238 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 230 ust. 2 i 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870).

II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, dokonał analizy przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

### **Skład ustalił i zważył, co następuje:**

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej został opracowany w formie projektu uchwały organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i obejmuje lata 2017 - 2029;
2. Okres objęty wieloletnią prognozą finansową oraz okres, na który sporządzono prognozę kwoty długu, są zgodne z wymogami określonymi w art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U z 2015 r. poz. 92);
3. W projekcie wieloletniej prognozy finansowej przedstawiono dane, określone zgodnie z regulacją zawartą w art. 226 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, poza wyjątkiem opisanym w dalszej części opinii;
4. Projekt wieloletniej prognozy finansowej stanowiący załącznik do projektu uchwały, został sporządzony zgodnie z wymogami wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do powyżej wymienionego rozporządzenia Ministra Finansów, jednakże występują pewne niespójności, które dotyczą danych zawartych w kolumnie dla 2017 roku, w stosunku do danych wynikających z projektu budżetu na 2017 rok w zakresie pozycji:
  - a) 1.1.3 - podatki i opłaty (różnica: 1.794.165 zł),
  - b) 11.2 - wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego (różnica: 1.140.109,66 zł); *tytuł wydatku bieżącego 3 772 523,52*
5. W załączniku do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazano przedsięwzięcia, zgodnie z wymogami zawartymi w art. 226 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w postaci wykazu przedsięwzięć wieloletnich, sporządzonego według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do powyżej wymienionego rozporządzenia Ministra Finansów;
6. Dochody i wydatki bieżące na lata objęte prognozą ustalone zostały przy zachowaniu zasady, o której mowa w art. 242 powołanej na wstępie ustawy o finansach publicznych;
7. Prognoza kwoty długu została sporządzona z zachowaniem relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Do łącznej kwoty przypadających do spłaty kredytów i pożyczek oraz wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i ewentualnym dyskontem oraz potencjalnymi spłatami kwot z udzielonych poręczeń i gwarancji, o których mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, dodano przypadające do spłaty w tych samych latach budżetowych, kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez Gminę Jeleśnia, stosownie do dyspozycji zawartej w art. 244 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych.

**Skład Orzekający wnosi zastrzeżenie w zakresie spełnienia omawianej relacji w 2019 roku. Spełnienie relacji wynikającej ze wskaźnika z art. 243 jest w tym roku zagrożone, gdyż zgodnie z projektem WPF wskaźnik obsługi i spłaty zadłużenia zbliża się niebezpiecznie do jego granicznego dopuszczalnego poziomu, a różnica do maksymalnego limitu wynosi tylko 0,2 %;**

8. Wartości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i w projekcie budżetu na 2017 rok są ze sobą zgodne w zakresie wyniku budżetu, związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego;
9. W prognozie zawarto upoważnienia dla Wójta Gminy Jeleśnia sformułowane na podstawie art. 228 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych;
10. Do projektu wieloletniej prognozy finansowej dołączono objaśnienia przyjętych wartości zawierające informacje uszczegóławiające niektóre dane, o których mowa w art. 226 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, stosownie do wymogu określonego w art. 226 ust. 2a tej ustawy.

**Skład Orzekający wnosi uwagę, że w objaśnieniach do prognozy podano, iż nadwyżki budżetowe wykazane w latach 2018 do 2027 przeznacza się na spłaty rat kredytów i pożyczek, podczas gdy nie znajduje to pokrycia w wierszu 10.1 prognozy. Zgodnie z art. 226 ust. 1 pkt 4 ww. ustawy o finansach publicznych wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą - co najmniej przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu.**

Skład Orzekający dokonał również oceny realistyczności przedłożonego projektu wieloletniej prognozy finansowej, m.in. w zakresie wielkości mających wpływ na kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w 2017 roku oraz w latach następnych i sygnalizuje, że w każdym kolejnym roku prognozy znacznie wzrastają dochody Gminy. W objaśnieniach do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jeleśnia na lata 2017-2029, stanowiącej załącznik do projektu uchwały nie zawarto na to przekonujących argumentów. W przypadku bowiem wyjaśnień dotyczących dochodów z tytułu podatku od nieruchomości, które mają istotny wpływ na kształtowanie wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych, a dochody z tego tytułu mają w 2017 roku znacznie wzrosnąć, opisano wręcz odwrotnie, cyt.: *„Ewentualna korekta na minus będzie wprowadzona w trakcie roku budżetowego, gdyż inwestycja w naszej gminie nie została.”*. W następnych latach również przewiduje się znaczny wzrost dochodów z tytułu podatku od nieruchomości, ale w tym zakresie nie zawarto żadnych informacji uzasadniających realistyczność tej tendencji.

Mając na uwadze zastrzeżenie zawarte w ust. 7 uzasadnienia niniejszej opinii wraz z kwestiami budzącymi wątpliwości opisanymi powyżej, Skład Orzekający zwraca uwagę, na niebezpieczeństwo niespełnienia relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych w związku z prognozowaniem dochodów niemających realistycznego oparcia w danych empirycznych.

**Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, II Skład Orzekający przedstawiony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zaopiniował pozytywnie z zastrzeżeniami.** Skład Orzekający wydając niniejszą opinię ocenił z zastrzeżeniami przyjęte w prognozie dane dla realizacji dochodów i wydatków na poziomie kwot prognozowanych oraz uwzględnił, że począwszy od 2018 roku nie są planowane nowe zobowiązania wpływające na dług jednostki samorządu terytorialnego. Stosownie bowiem do przepisu art. 230 ust. 3 ww. 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 przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

W wykonaniu przepisu art. 230 ust. 3 w związku z przepisem art. 246 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, niniejsza opinia winna być opublikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania od Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1764).

**PRZEWODNICZĄCA  
II Składu Orzekającego**

Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Katowicach

Zespół w Bielsku-Białej

CZŁONEK KOLEGIUM  
  
Bernadeta Dziedziak

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 14 dni** od daty doręczenia.

**Uchwała Nr 4200/II/150/2016**  
**z dnia 1 grudnia 2016 roku**  
**II Składu Orzekającego Regionalnej Izby**  
**Obrachunkowej w Katowicach**

**w sprawie: opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Jeleśnia na 2017 rok.**

Na podstawie art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U z 2016 r. poz. 1870) oraz art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) – II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach,

Przewodnicząca:      Bernadeta Dziedziak  
Członkowie:            Tadeusz Stawowczyk  
                              Piotr Wybraniec

**u c h w a l a**, co następuje:

**§ 1.**

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej **Gminy Jeleśnia** na 2017 rok – **z zastrzeżeniem** zawartym w uzasadnieniu do niniejszej opinii.

**§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Uzasadnienie**

W projekcie uchwały budżetowej Gminy Jeleśnia na 2017 rok, przedłożonym w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, przez Wójta Gminy zaplanowano:

- dochody w wysokości            **49.916.285,46 zł,**
- wydatki w wysokości            **51.169.781,41 zł.**



Deficyt budżetowy - ustalony na podstawie art. 217 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870) - jako różnica między dochodami a wydatkami wynosi: **1.253.495,95 zł**. Jako źródło sfinansowania zaplanowanego deficytu, zgodnie z art. 217 ust. 2 tej ustawy, wskazano - kredyt w kwocie **1.253.495,95 zł**.

W ocenie Składu Orzekającego, informacje zawarte w projekcie uchwały budżetowej na 2017 rok i w dołączonym do niego uzasadnieniu wraz z materiałami informacyjnymi oraz dane ujęte w wieloletniej prognozie finansowej - jeszcze wskazują na możliwość uzyskania przez jednostkę samorządu terytorialnego środków ze wskazanego źródła w wysokości zapewniającej pokrycie założonego deficytu, jednakże **z zastrzeżeniami** opisanymi w odrębnej opinii. Ze sporządzonej prognozy kwoty długu, stanowiącej element projektu wieloletniej prognozy finansowej winno bowiem wynikać, że zaciągając w 2017 roku kredyt mający służyć do pokrycia deficytu, jednostka samorządu terytorialnego spełnia relację, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Tymczasem spełnienie przez Gminę Jeleśnia relacji wynikającej ze wskaźnika z art. 243 wyżej powołanej ustawy o finansach publicznych jest zagrożone w 2019 roku, albowiem zgodnie z projektem WPF wskaźnik obsługi i spłaty zadłużenia zbliża się już do dopuszczalnego poziomu, a różnica do maksymalnego limitu wynosi tylko 0,2 %.

W tej sytuacji Skład zastrzega, iż w przypadku wystąpienia okoliczności, nie przewidzianych w przedłożonym projekcie, w tym niezrealizowania dochodów roku 2016 w wysokości przyjętego przewidywanego wykonania, sytuacja finansowa Gminy może ulec zmianie i tym samym może wystąpić brak możliwości w zakresie zaciągnięcia planowanego nowego zobowiązania.

W związku z powyższym - orzeczono jak na wstępie.

Stosownie do przepisu art. 246 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, niniejsza opinia powinna zostać opublikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od daty jej otrzymania od Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1764).

Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Katowicach  
Zespół w Białymostku-Białej

**PRZEWODNICZĄCA**

**II Składu Orzekającego**

CZŁONEK KOLEGIUM  
*B. Dmoch*  
Bernadeta Dmoch

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.