

## SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 29 listopada 2016 r.

### w sprawie opinii do projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej Miasta Białogard

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 wieloletniej prognozy finansowej Miasta Białogard 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 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 wykonanymi na koniec 2016 r. będzie mieć istotny wpływ w latach 2017-2019 na spełnienie

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

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 4,60% (po ustawowych wyłączeniach), natomiast dopuszczalny – ustalony z uwzględnieniem wartości wykonanych w poprzednim roku budżetowym – 7,57%.

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. Jednakże zwraca się uwagę, iż w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały występuje rozbieżność pomiędzy limitami zobowiązań ustalonymi dla poszczególnych zadań w poz. 1.1.1, 1.1.2, 1.3.1, 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 2016 r. III kwartału wynosi 20 154 018,23 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 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 zaciągniętych kredytów, 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. Zwraca się uwagę na różnice dotyczące podatków i opłat lokalnych, dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje, wydatków inwestycyjnych i wydatków majątkowych w

<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.

formie dotacji, wydatków bieżących na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy.

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. 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 2016 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 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 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. Mając na względzie poczynione uwagi, Skład postanowił wydać opinię zawartą w § 1 sentencji niniejszej uchwały.

Skład Orzekający za podstawę przyjął dane wynikające z projektu uchwały budżetowej jednostki samorządu terytorialnego na 2017 rok.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*

*Helena Rokowska*

---

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

W celu zapewnienia bezpieczeństwa i stabilności systemu, należy wykonać następujące czynności:

1. Wykonanie aktualizacji oprogramowania na wszystkich serwerach i urządzeniach sieciowych.

2. Wykonanie testów bezpieczeństwa, w tym testów penetracyjnych i testów podatności.

3. Wykonanie kopii zapasowej danych i konfiguracji systemu.

4. Wykonanie procedury awaryjnego przywrócenia systemu.

5. Wykonanie procedury aktualizacji polityki bezpieczeństwa.

6. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów IP.

7. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów MAC.

8. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów DNS.

9. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów DHCP.

10. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów SNMP.

11. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów NTP.

12. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów TFTP.

13. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów SFTP.

14. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów FTP.

15. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów SSH.

16. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów Telnet.

17. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów RSH.

18. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów RCP.

19. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów RJE.

20. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów TACACS+.

21. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów RADIUS.

22. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów LDAP.

23. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów Active Directory.

24. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów Exchange.

25. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów SharePoint.

26. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów Office 365.

27. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów Azure.

28. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów AWS.

29. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów Google Cloud.

30. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów Microsoft Dynamics 365.

31. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów SAP.

32. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów Oracle.

33. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów IBM.

34. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów HP.

35. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów Dell.

36. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów Cisco.

37. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów HPE.

38. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów Lenovo.

39. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów Acer.

40. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów Asus.

41. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów Samsung.

42. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów LG.

43. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów Sony.

44. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów Philips.

45. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów Sharp.

46. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów Panasonic.

47. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów Hitachi.

48. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów Fujitsu.

49. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów NEC.

50. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów Toshiba.

51. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów Sanyo.

52. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów Sharp.

53. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów Sharp.

54. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów Sharp.

55. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów Sharp.

56. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów Sharp.

57. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów Sharp.

58. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów Sharp.

59. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów Sharp.

60. Wykonanie procedury aktualizacji listy adresów Sharp.

Przewodniczący Zarządu  
 [Podpis]