



**UCHWAŁA NR 50.100.1.2023**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**W SZCZECINIE**

z dnia 11 stycznia 2023 r.

**w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu ustalonego w uchwale  
budżetowej Gminy Miejskiej Sławno na 2023 r.**

Na podstawie art. 246 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>1</sup> w zw. art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>2</sup>, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Marcin Binaś - Przewodniczący
2. Jolanta Kuźmicka - Członek
3. Marek Dulewicz - Członek

po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Gminy Miejskiej Sławno na 2023 r.

**pozytywnie**

opiniuje możliwość sfinansowania deficytu

**Uzasadnienie**

Formułując opinie zawartą w sentencji uchwały Skład Orzekający przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały Nr XLVIII/302/2022 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Sławno na 2023 rok oraz z wieloletniej prognozy finansowej<sup>3</sup>, w tym planowanej kwoty długu.

Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2023 r. dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły zawartej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w budżecie 2023 r. wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt wynosi 8 202 441,72 zł i sfinansowany będzie przychodami z wolnych środków, tj. ze źródła, o którym mowa w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

**Skład Orzekający ponownie zauważa, że przychody z tytułu wolnych środków w planowanej wysokości 8 552 441,72 zł będą mogły zostać zaangażowane w tegorocznym budżecie pod warunkiem ich faktycznego wykonania wedle stanu na koniec roku 2022.**

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów w ocenie Składu Orzekającego, w latach spłaty długu, Gmina Miejska Sławno zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych

<sup>1</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1668.

<sup>3</sup> uchwała Nr XLVIII/301/2022 RM w Sławnie z dnia 30.12.2022 r. w sprawie uchwalenia WPF Miasta Sławno na lata 2023-2032

splata lugu, zatem posiada moliwo sfinansowania planowanego deficytu określonego w budżecie na 2023 r.

Niniejsza opinia Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, zgodnie z art. 246 ust. 2 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych podlega opublikowaniu w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej<sup>4</sup>.

Od opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

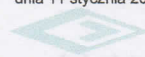
**Przewodniczący Składu Orzekającego**

**Marcin Binaś**

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Formujące opinie sławne w sekcjach uchwały Składu Orzekającego przysły  
za podane dane wyliczające z uchwały Nr XI.VIII.002.2022 Rady Mińskiej w Sławie  
z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mińskiej Sława na 2023  
rok oraz z wyliczające z uchwały, w tym planowanej kwoty lugu.  
Ocena moliwoi sfinansowania planowanego lugu w 2023 r. dokonana została  
z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły zawartej w art. 246  
ustawy o finansach publicznych.  
Na podstawie określonych w budżecie 2023 r. wielkości dochodów i wydatków  
ustalono, że planowany lucy wynosi 2 202 441,72 zł i finansowany bęe przychodami  
z wojewoi lucy, tj. ze środka o kody w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach  
publicznych.  
Skład Orzekający ponownie sławne sławne, że przychody z tytułu wojewoi lucy  
w planowanej wysokości 2 202 441,72 zł bęe mogły zosta zrealizowane  
zgodnie z budżetem pod warunkiem ich istnego wykonania w całości  
koniec roku 2022.  
Przyjmujące za podstawę wyniki analizy przychodów tj. lucy ominantów w ocenie  
Składu Orzekającego, w istocie sławne lucy Gminy Mińskiej Sława zachowała prawem  
przewidziane ograniczenia w zakresie wydatków obciania budżetu w lat następnym

<sup>4</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 902.



## UCHWAŁA NR 50.100.2.2023

### SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 11 stycznia 2023 r.

#### w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Miejskiej Sławno

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup> oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>2</sup> Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

1. Marcin Binaś - Przewodniczący
2. Jolanta Kuźmicka - Członek
3. Marek Dulewicz - Członek

po dokonaniu analizy wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miejskiej Sławno na lata 2023 – 2035 oraz uchwały budżetowej na 2023 r.

#### pozytywnie

opiniuje prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Miejskiej Sławno

#### Uzasadnienie

Podejmując uchwałę Nr XLVIII/301/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r. Rada uchwaliła wieloletnią prognozę finansową na lata 2023 – 2035 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań. Opinia wyrażona w sentencji została sformułowana na podstawie analizy przedłożonych Izbie dokumentów, przy uwzględnieniu przepisów ustawy o finansach publicznych, dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2023 – 2035 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, gdyż prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących (poza 2023 r.) - zatem planuje się w tych latach (tj. 2024-2035) osiągnięcie nadwyżek operacyjnych, które wykazują tendencję wzrostową. Jednocześnie Skład Orzekający podkreśla, że prognozowane nadwyżki operacyjne budżetu będą stanowiły także źródło finansowania wydatków majątkowych, które zostały zaplanowane w kwotach wyższych niż dochody majątkowe, jak również nadwyżki te przeznaczone zostaną na spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Z prognozy wynika również, że na koniec 2023 r. planowany dług Gminy wyniesie 15 850 000,00 zł (stanowiąc 21,60% dochodów ogółem budżetu). Planowana na koniec 2023 r. kwota długu Gminy jest najwyższa w całym okresie objętym prognozą. Począwszy od 2024 r. założono tendencję malejącą kwoty długu, którego po dokonaniu ostatniej spłaty w 2035 r. nie planuje się na jego koniec. W 2023 r. spłata tego długu zostanie sfinansowana wolnymi środkami. W latach 2024-2035 spłata długu zostanie sfinansowana nadwyżkami budżetów, które powstaną z nadwyżek operacyjnych. Po dokonaniu ostatniej spłaty w 2035 r. Gmina nie planuje posiadania zadłużenia („zerowa” kwota długu).

<sup>1</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1668.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.

Zakładając realizację wielkości uchwalonych w wieloletniej prognozie finansowej, w tym w prognozie kwoty długu, Gmina wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Mając na względzie kwotę długu Gminy planowaną na koniec 2023 r., obciążenie budżetów spłatą tego długu w latach następnych, a także relację wskaźnika spłaty długu do wskaźnika dopuszczalnego, jak również uwzględniając zamierzenia inwestycyjne Gminy, Skład Orzekający zwraca uwagę, że założenia przyjęte w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wymagają pełnej realizacji planowanych dochodów ogółem, a także dochodów bieżących oraz dochodów ze sprzedaży majątku, jak również utrzymania zakładanego poziomu wydatków bieżących, w celu wypracowania tzw. wskaźników jednorocznych, wpływających na wysokość dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu, na poziomie nie niższym od zakładanego i w rezultacie zachowania reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający podkreśla, że przy realizacji założeń ustalonych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy należy przede wszystkim mieć na uwadze wykonanie nadwyżek operacyjnych w przyjętych wielkościach. Wysokość wykonanych nadwyżek operacyjnych wpływa bowiem na wielkość dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu, jak również na możliwość realizacji wydatków majątkowych Gminy, stanowiąc od 2024 r. jedyne źródło spłaty długu. Skład Orzekający zwraca również uwagę, że na zachowanie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, może mieć wpływ wysokość dochodów przewidywanych do uzyskania przez Gminę, w tym z tytułu dotacji ze środków europejskich związanych z realizacją zadań majątkowych. W związku z tym konieczne jest terminowe, zgodne z harmonogramami wykonanie tych zadań z uwzględnieniem przyjętego sposobu ich finansowania.

Zdaniem Składu Orzekającego przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej założenia będą również wymagały bieżącego monitorowania począwszy od 2023 r. Skład Orzekający podkreśla przy tym, że decyzje dotyczące zaciągania zobowiązań długoterminowych, w tym w szczególności w zakresie długu jednostki, przedsięwzięć, a także rozpoczęcia realizacji nowych zadań inwestycyjnych, powinny być podejmowane po dokonaniu oceny aktualnej sytuacji finansowej Gminy. W ocenie Składu Orzekającego przed ewentualnym podjęciem decyzji o zaciągnięciu przychodów zwrotnych wpływających na zwiększenie długu Gminy powinna zostać przeprowadzona analiza w zakresie wysokości wolnych środków wypracowanych przez Gminę w poprzednich latach budżetowych.

Realizacja powyższych wskazań pozwoli na zachowanie ustawowego wymogu realistyczności przez wieloletnią prognozę finansową, na co ustawodawca wskazuje w art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje również, że w kształtowaniu wieloletniej prognozy finansowej władze Gminy powinny uwzględnić jej definicję zawartą w wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 22 marca 2017 r.<sup>3</sup>, zgodnie z którym wieloletnia prognoza finansowa: „nie stanowi planu a prognozę, czyli plan działań finansowych na przyszłość, tym niemniej jest to dokument, który powinien zawierać realistyczne dane odnoszące się do gospodarki finansowej konkretnej jednostki w sposób maksymalnie realny, z uwzględnieniem wielu zmiennych czynników, które mogą w przyszłości mieć wpływ na wspomnianą gospodarkę finansową jednostki samorządu terytorialnego”. Oznacza to, że przyjęte w niej wielkości dochodów powinny

---

<sup>3</sup>sygn. akt II GSK 1911/15

być przez jednostkę samorządu terytorialnego możliwe do osiągnięcia, a wydatki powinny zabezpieczać realizację ciężących na niej zadań.

**Skład Orzekający wskazuje, że:**

- 1) w kolumnie „wykonanie 2022” uzupełnienia wymagają pola 4.2 (nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych) oraz 4.3 (wolne środki),
- 2) w uchwalonej na lata 2023-2035 wieloletniej prognozie finansowej w latach 2027-2035 wskazano kwoty dochodów bieżących (poz. 1.1) ale w ramach tej kategorii nie wyszczególniono we wskazanym okresie (tj. 2027-2035) dochodów z tytułu:
  - udziału we wpływach z PIT (poz. 1.1.1),
  - udziału we wpływach z CIT (poz. 1.1.2),
  - subwencji ogólnej (poz. 1.1.3),
  - podatku od nieruchomości (poz. 1.1.5.1),co nie zostało wyjaśnione w objaśnieniach stanowiących załącznik do wieloletniej prognozy finansowej.

W konkluzji Skład Orzekający podkreśla, że wydając niniejszą opinię uwzględnił założenia przyjęte przez Gminę, dotyczące malejącej tendencji kwoty długu począwszy od 2024 r. i realizacji dochodów budżetu na poziomie zaplanowanych wielkości. Skład Orzekający ocenił prawidłowość planowanej kwoty długu zawartej w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miejskiej Sławno mając powyższe na względzie postanowił wydać opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały.

Niniejsze uchwała, na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, podlega publikacji w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej<sup>4</sup>.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

**Przewodniczący Składu Orzekającego**

**Marcin Binaś**

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

---

<sup>4</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 902.

