

Niniejszym informuję, że w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na (aktualna nazwa zadania) usługę spłaty wierzytelności Powiatu Słubickiego w trybie art. 518 § 1 pkt 3 Kodeksu Cywilnego (subrogacja) albo zamiana warunków spłaty istniejących wierzytelności w trybie art. 506 § 1 Kodeksu Cywilnego (nowacja) znak sprawy RZ.272.1.4.2015 od jednego z wykonawców wpłynęło następujące zapytanie:

Pytanie

W związku z trwającym postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego na przejęcie zobowiązań finansowych długoterminowych Powiatu Słubickiego do wysokości 14.183.594,70 zł proszę o udostępnienie niżej wymienionych dokumentów (przesłanie skanów tych dokumentów lub podanie linków, pod którymi się one znajdują na stronie internetowej Zamawiającego):

1. Zaświadczenie o nadaniu NIP.
 2. Zaświadczenie o nadaniu REGON.
 3. Zaświadczenia lub oświadczenie o stanie zobowiązań Zamawiającego wobec Urzędu Skarbowego i Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.
 4. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 r. wraz z uchwałą przyjmującą sprawozdanie oraz informacja o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. oraz opinie RIO.
 5. Sprawozdania Rb-Z, Rb-N, Rb-NDS, Rb-27S i Rb-28S za 2014 r. i za III kwartał 2015 r.
 6. Aktualna uchwała (wraz z kompletem załączników) dotycząca budżetu na 2015 r. oraz opinia RIO dot. projektu budżetu na 2015 r.
 7. Aktualna uchwała dotycząca Wieloletniej Prognozy Finansowej (wraz z kompletną WPF) na okres kredytowania oraz opinia RIO dot. projektu WPF przedstawionego wraz z projektem budżetu na 2015 r., a także późniejsze - jeżeli były wydawane - opinie RIO dot. WPF.
 8. Opinia RIO dotycząca możliwości sfinansowania deficytu przyjętego w uchwale budżetowej na 2015 r.; oczywiście, jeżeli deficyt był planowany.
 9. Opinia RIO dotycząca prawidłowości planowanej kwoty długu wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań.
 10. Uchwała w sprawie wyrażenia zgody na przejęcie zobowiązań finansowych.
- Wyżej wymienione dokumenty są niezbędne do dokonania oceny możliwości udzielenia Zamawiającemu finansowania (przejęcia zobowiązań) oraz prawidłowego przygotowania oferty.

Ponadto proszę o udostępnienie SIWZ (z załącznikami) w wersji edytowalnej.

Na podstawie art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity - Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.) zamawiający odpowiada poniżej na ww. zapytanie:

Odpowiedź na pytanie

Zamawiający poniżej zamieszcza skany dokumentów (dot. pkt 1, 2, 3, 7 i 9). Ponadto poniżej Zamawiający zamieszcza linki do następujących dokumentów:

Dot. dokumentów w pkt 4 zapytania:

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 r. – link do strony:

http://bip.powiatlubicki.pl/163/386/Sprawozdania_budzetowe_2014/

uchwała przyjmująca sprawozdanie za 2014 - link do dokumentu:

http://bip.powiatlubicki.pl/akty/20/905/w_sprawie_podjecia_uchwaly_w_sprawie_absolutorium_dla_Zarzadu_Powiatu_Slubickiego_za_rok_2014/

informacja o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. – link do dokumentu

http://bip.powiatlubicki.pl/172/508/Sprawozdania_budzetowe_za_2015_r/

oraz opinie RIO za 2014 i pierwsze półrocze 2015 – linki do dokumentów:

http://bip.powiatlubicki.pl/163/385/Opinie_Regionalnej_Izby_Obrachunkowej/

http://bip.powiatlubicki.pl/172/476/Opinie_Regionalnej_Izby_Obrachunkowej/

Dot. dokumentów w pkt 5 zapytania:

Sprawozdania Rb-Z, Rb-N, Rb-NDS, Rb-27S i Rb-28S za 2014 r. – link do dokumentów:

http://bip.powiatlubicki.pl/163/386/Sprawozdania_budzetowe_2014/

i za III kwartał 2015 r. – link do dokumentów:

http://bip.powiatlubicki.pl/172/508/Sprawozdania_budzetowe_za_2015_r/

Dot. dokumentów w pkt 6 zapytania:

Aktualna uchwała (wraz z kompletem załączników) dotycząca budżetu na 2015 r. oraz opinia RIO dot. projektu budżetu na 2015 r. – link do strony:

http://bip.powiatlubicki.pl/172/489/Uchwala_budzetowa_2015_r/

http://bip.powiatlubicki.pl/172/476/Opinie_Regionalnej_Izby_Obrachunkowej/

Dot. pkt 8

Zamawiający informuję, że w budżecie Powiatu Ślubickiego na rok 2015 zaplanowano nadwyżkę.

Dot. pkt 10

Uchwała w sprawie wyrażenia zgody na przejęcie zobowiązań finansowych – link do dokumentu:

http://bip.powiatlubicki.pl/akty/20/1001/w_sprawie_wyrazenia_zgody_na_obsloge_splaty_i_restrukturyzacji_zobowiazan_Powiatu_Slubickiego/

Ponadto jako odrębny załącznik udostępniona zostanie SIWZ wraz załącznikami (w wersji edytowalnej).

Z up. Starosty
Beata Chowaniec
Sekretarz Powiatu

1. Numer Identyfikacji Podatkowej wnioskodawcy

5.9.8.-1.4.-6.0.-0.8.5.



NIP-5

Województwo Lubuskie
Powiatowe
w Słubicach
**WNIOSEK O POTWIERDZENIE NADANIA
NUMERU IDENTYFIKACJI PODATKOWEJ**

30. PAZ. 2000

Opłata skarbową pobrano w kwocie

200 zł ulownie 1.12.2000

zł)

i skusowano na oszacowanie - 1.12.2000

Słubice, dnia 20.10.2000 podpis Ołaj

Zgodnie z art.13 ust.3 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz.U. Nr 142, poz.702 z późn. zm.), urząd skarbowy - na wniosek zainteresowanego - obowiązany jest do potwierdzenia nadania Numeru Identyfikacji Podatkowej podmiotowi, który nim się posługuje.

Uwaga: wniosek składa się w dwóch identycznych egzemplarzach; jeden egzemplarz zostanie zwrócony wnioskodawcy.

Na formularzu należy podać wszystkie nazwy w pełnym brzmieniu (bez stosowania własnych skrótów). Szczególnie należy zwrócić uwagę na poprawny zapis nazw ulic.

A. MIEJSCE ZŁOŻENIA WNIOSKU

4. Urząd skarbowy, do którego adresowany jest wniosek

Urząd Skarbowy w Słubicach

B. DANE PODMIOTU SKŁADAJĄCEGO WNIOSEK

* - dotyczy podmiotu nie będącego osobą fizyczną

- dotyczy podmiotu będącego osobą fizyczną

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE */ DANE PERSONALNE **

5. Rodzaj podmiotu (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. podmiot nie będący osobą fizyczną 2. osoba fizyczna

6. Nazwa pełna */ Nazwisko, pierwsze imię, drugie imię **

Powiat Słubicki

7. Nazwa skrócona */ Imię ojca, imię matki **

8. Identyfikator REGON */ Numer ewidencyjny PESEL **

210967366

9. Data rozpoczęcia działalności */ Data urodzenia ** (dzień - miesiąc - rok)

01.01.1999

B.2. ADRES SIEDZIBY*/ ADRES ZAMIESZKANIA**

10. Kraj Polska

11. Województwo Lubuskie

12. Powiat Słubicki

13. Gmina Słubice

14. Ulica Piłsudskiego

15. Nr domu 20

16. Nr lokalu

17. Miejscowość Słubice

18. Kod pocztowy 69-100

19. Poczta Słubice

20. Telefon 758-05-95

21. Faks

C. DANE PODMIOTU, KTÓREGO DOTYCZY WNIOSEK

* - dotyczy podmiotu nie będącego osobą fizyczną

- dotyczy podmiotu będącego osobą fizyczną

C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE */ DANE PERSONALNE **

22. Rodzaj podmiotu (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. podmiot nie będący osobą fizyczną 2. osoba fizyczna

23. Numer Identyfikacji Podatkowej

5.9.8.-1.4.-6.0.-0.8.5.

24. Nazwa pełna */ Nazwisko, pierwsze imię, drugie imię **

Powiat Słubicki

25. Nazwa skrócona */ Imię ojca, imię matki **

26. Identyfikator REGON */ Numer ewidencyjny PESEL **

210967366

27. Data rozpoczęcia działalności */ Data urodzenia ** (dzień - miesiąc - rok)

01.01.1999

C.2. ORGAN REJESTROWY (dotyczy także organów ewidencyjnych, wydających koncesje, zezwolenia, pozwolenia)

28. Nazwa organu rejestrowego

Ustawa z dnia 05.06.1998 r. o samorządzie powiatowym Dz.U. Nr 91 poz. 578

29. Nazwa rejestru

z 1998 r.

30. Data rejestracji (dzień - miesiąc - rok)

01.01.1999

31. Numer w rejestrze

C.3. ADRES SIEDZIBY* / ADRES ZAMIESZKANIA**

32. Kraj Polska	33. Województwo Lubuskie	34. Powiat Słubicki
35. Gmina Słubice	36. Ulica Piłsudskiego	37. Nr domu 20.
39. Miejscowość Słubice	40. Kod pocztowy 69-100	41. Poczta Słubice
42. Telefon 758-05-95	43. Faks	

C.4. INFORMACJE DODATKOWE O PODMIOCIE, KTÓREGO DOTYCZY WNIOSK

44. Informacje dodatkowe

D. PODPIS WNIOSKODAWCY / OSOBY REPREZENTUJĄCEJ WNIOSKODAWCĘ (niepóźniej niż 30 dni przed datą składania wniosku)

45. Imię Edward	46. Nazwisko Chiliński
47. Data wypełnienia wniosku (dzień - miesiąc - rok) 18.09.2000	48. Podpis (i pieczęć) wnioskodawcy / osoby reprezentującej wnioskodawcę (niepóźniej niż 30 dni przed datą składania wniosku) STABOSTA Edward Chiliński

E. DANE URZĘDNIKA PRZYJMUJĄCEGO FORMULARZ

49. Identyfikator urzędnika przyjmującego formularz	50. Podpis urzędnika przyjmującego formularz
---	--

F. ODPOWIEŹ URZĘDU SKARBOWEGO

Wypełnia urząd skarbowy.

51. Informacja o zgłoszonym Numerze Identyfikacji Podatkowej (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. Urząd Skarbowy potwierdza nadanie podanego w poz.23 Numeru Identyfikacji Podatkowej podmiotowi opisanemu w części C.
2. Urząd Skarbowy nie potwierdza nadania podanego w poz.23 Numeru Identyfikacji Podatkowej podmiotowi opisanemu w części C.
3. Urząd Skarbowy nie może potwierdzić podanego w poz.23 Numeru Identyfikacji Podatkowej, ze względu na podanie niewystarczającej ilości danych o podmiocie, którego dotyczy wniosek.

52. Informacje uzupełniające

Urząd Skarbowy
ul. Wojska Polskiego 155
69-100 SŁUBICE

Z up. NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO

53. Data (dzień - miesiąc - rok)

20.10.2000

54. Podpis z podaniem imienia, nazwiska i stanowiska służbowego

mgr inż. Krystyna Wiczcór
Kierownik Referatu Identyfikacji i Identyfikacji
Podatników oraz Wprowadzania Danych



URZĄD STATYSTYCZNY W ZIELONEJ GÓRZE

data: 24-11-2008

65-954 ZIELONA GÓRA, UL. SPOKOJNA 1

tel.: (0-68) 3223158, faks: (0-68) 3253679, e-mail: SekretariatUSZGR@stat.gov.pl

ZAŚWIADCZENIE

o numerze identyfikacyjnym REGON

Zaświadcza się, że na podstawie złożonego wniosku **osoba prawna**

o nazwie: **POWIAT ŚLUBICKI**

i siedzibie w: województwo LUBUSKIE

powiat ŚLUBICKI, gmina/dzielnica/delegatura ŚLUBICE - MIASTO

adres: ŚLUBICE, UL. JÓZEFA PIŁSUDSKIEGO 20

69-100 ŚLUBICE

otrzymała numer identyfikacyjny REGON:

210967366

Do powyższego numeru przypisane są między innymi następujące informacje:

Szczególne forma prawna: 03 WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE

Własność: 113 WŁASNOŚĆ SAMORZĄDOWA

Rodzaj przeważającej działalności:

wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 2007)

8411Z KIEROWANIE PODSTAWOWYMI RODZAJAMI
DZIAŁALNOŚCI PUBLICZNEJ

wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 2004)

7511Z KIEROWANIE PODSTAWOWYMI RODZAJAMI
DZIAŁALNOŚCI PUBLICZNEJ

Liczba jednostek lokalnych: 1

Zaświadczenia o numerach identyfikacyjnych REGON nadanych jednostkom lokalnym drukowane są odrębnie.

Uwagi:

- 1) w przypadku niezgodności powyższych danych ze stanem faktycznym należy zgłosić korekty w miejscu otrzymania zaświadczenia niezwłocznie po ich stwierdzeniu;
- 2) w kontaktach urzędowych i związanych z obrotem gospodarczym należy posługiwać się zaświadczeniem oraz podawać numer identyfikacyjny REGON (9-cyfrowy, a w razie potrzeby 14-cyfrowy) w pieczęciach firmowych i drukach urzędowych (art. 43 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. Nr 88, poz. 439, z późn. zm.));
- 3) zmiany w cechach objętych wpisem do rejestru należy zgłaszać w ciągu 14 dni od ich zaistnienia w miejscu otrzymania zaświadczenia (art. 42 ust. 2 i 4 ww. ustawy);
- 4) istnieje możliwość wydrukowania informacji o wszystkich rodzajach wykonywanej działalności wpisanych do rejestru podmiotów.

URZĄD STATYSTYCZNY
pieczęć US w Zielonej Górze
ODDZIAŁ W ŚLUBICACH
69-100 Ślubice, Konstytucji 3-go Maja 74
tel. (095) 7582591, 7582596
KRIPGN-REGON

Kierownik Oddziału w Ślubicach

.....mgr Agnieszka KRÓLICKA.....

(podpis osoby upoważnionej

przez Dyrektora Urzędu Statystycznego)

**ZASWIADCZENIE O NIEZALEGANIU W PODATKACH
LUB STWIERDZAJĄCE STAN ZALEGŁOŚCI**

1. Nr zaświadczenia
OB-1/4066-796/15

2. Kolejny nr egz. / ogółem liczba egzemplarzy **)

Podstawa prawna: Art.306e ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613).

A. DANE WNIOSKODAWCY

A.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

3. Identyfikator podatkowy NIP	5981460085
4. Nazwa pełna / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia	POWIAT ŚLUBICKI

A.2. ADRES SIEDZIBY / ADRES ZAMIESZKANIA

5. Kraj POLSKA	6. Województwo LUBUSKIE	7. Powiat ŚLUBICKI		
8. Gmina ŚLUBICE	9. Ulica JÓZEFA PIŁSUDSKIEGO		10. Nr domu 20	11. Nr lokalu
12. Miejscowość ŚLUBICE	13. Kod pocztowy 69-100	14. Poczta ŚLUBICE		

Odpowiednie części I, II i III wypełnia się w zależności od żądanego przez Wnioskodawcę zakresu informacji.

I. Zaświadcza się, że nie ujawniono / ~~nie ujawniono~~ *) zaległości podatkowe Wnioskodawcy, wymienionego w części A,

w/g stanu na dzień **16.11.2015**
(dzień - miesiąc - rok)

wynoszą ogółem ~~XXXXXXXXXXXXXXXXXX~~ zł, słownie ~~XX~~

- z tego, z tytułu w kwocie zł
- za okres w kwocie zł
- z tego, z tytułu w kwocie zł
- za okres w kwocie zł
- z tego, z tytułu w kwocie zł
- za okres w kwocie zł
- z tego, z tytułu w kwocie zł
- za okres w kwocie zł

II. Zaświadcza się (1*):

- kwota zł, została odroczone do dnia
(dzień - miesiąc - rok)
- kwota zł, została odroczone do dnia
(dzień - miesiąc - rok)
- kwota zł, została odroczone do dnia
(dzień - miesiąc - rok)
- kwota zł, została odroczone do dnia
(dzień - miesiąc - rok)

kwota. zł została rozłożona na rat, z terminem płatności ostatniej raty w dniu.
(dzień - miesiąc - rok
kwota. zł została rozłożona na rat, z terminem płatności ostatniej raty w dniu.
(dzień - miesiąc - rok
kwota. zł została rozłożona na rat, z terminem płatności ostatniej raty w dniu.
(dzień - miesiąc - rok
kwota. zł została rozłożona na rat, z terminem płatności ostatniej raty w dniu.
(dzień - miesiąc - rok

III. Zaświadczenie z urzędu Wnioskodawcy: *)
(zaznaczyć właściwy kwadrat)

a) prowadzone jest postępowanie egzekucyjne w administracji, również w zakresie innych niż podatkowe zobowiązań Wnioskodawcy

1. tak 2. nie

b) prowadzone jest postępowanie w sprawach o przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe

1. tak 2. nie

IV. Na podstawie art.306e §3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015r. poz. 613) informuje się, że ~~jest~~ nie jest *) prowadzone postępowanie mające na celu ustalenie lub określenie wysokości zobowiązań Wnioskodawcy.

V. Dokonano zapłaty opłaty skarbowej w wysokości **0.00** zł

słownie

VI. Nie pobrano opłaty skarbowej na podstawie

VII. Nie podlega opłacie skarbowej / Zwolniono od opłaty skarbowej *) na podstawie
ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej Dz.U. z 2015 r. poz. 783



Z up. Nam. i Z-ca Nam. Urzędu Skarbowego
mgr Halina Gajewska
Z-ca Nam. i Z-ca Urzędnika

Podpis z podaniem imienia, nazwiska i stanowiska służbowego

*) Niepotrzebne skreślić

**) Wypełnić w przypadku wydania zaświadczenia na więcej niż jednym egzemplarzu druku.

1) Jeżeli zapłata zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę została odroczone lub rozłożona na raty, uznaje się, że podatnik, płatnik lub inkasent do dnia upływu terminów, o których mowa w art.49 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa, nie posiada zaległości podatkowych (art.306e §5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa).

POWIAT SŁUBICKI
Starostwo Powiatowe
ul. Piłsudskiego 20
69-100 Słubice

RZ.272.1.4.2015

data: 2015-11-19

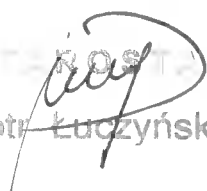
OŚWIADCZENIE

W związku z ogłoszeniem przetargu nieograniczonego dot. udzielenia zamówienia publicznego na:

„Usługę spłaty wierzytelności Powiatu Słubickiego w trybie art. 518 § 1 pkt 3 Kodeksu Cywilnego (subrogacja) albo zamianę warunków spłaty istniejących wierzytelności w trybie art. 506 § 1 Kodeksu Cywilnego (nowacja)”

działając na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym jako osoba reprezentująca Powiat Słubicki oświadczam, co następuje:

Powiat Słubicki, NIP 5981460085, na dzień 19 listopada 2015 r. nie jest płatnikiem składek ZUS.

Starosta

Piotr Łuczyński

Uchwała Nr III/13/15
Rady Powiatu Słubickiego
z dnia 8 stycznia 2015 r.
w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Słubickiego
na lata 2015 – 2026

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity – Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm)

Rada Powiatu Słubickiego uchwała, co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Słubickiego na lata 2015 – 2026, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Przyjmuje się prognozę kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2015 – 2026, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 3. Określa się wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2015 - 2018, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 4. 1. Upoważnia się Zarząd Powiatu do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały,
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Powiatu Słubickiego i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,

2. Upoważnia się Zarząd Powiatu do przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań określonych w ust. 1 pkt 1 i 2 kierownikom jednostek organizacyjnych realizujących przedsięwzięcia ujęte w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 5. Traci moc uchwała Nr XXXIX/217/13 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Słubickiego na lata 2014-2026.

§ 6. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Słubickiego.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2015 r.

Wieloletnia prognoza finansowa

złącznik nr 1 do
uchwały nr uchwała nr III/13/15 Rady Powiatu Słubickiego
z dnia 2015-01-08

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:										w tym:							
		1.1	1.1.1					1.1.2		1.1.3			1.1.4		1.1.5	1.2	w tym:		
			1.1.1.1					1.1.1.2		1.1.1.3			1.1.1.3.1				1.2.1		1.2.2
Docho- dy bieżące ^x	Docho- dy z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	Docho- dy z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	Docho- dy z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	Docho- dy z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	Docho- dy z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	Docho- dy z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	Docho- dy z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	Docho- dy z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	Docho- dy z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	Docho- dy z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	Docho- dy z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	Docho- dy z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	Docho- dy z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	Docho- dy z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	Docho- dy z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	Docho- dy z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	Docho- dy z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	Docho- dy z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	
Lp	1																		
Formuła	[1.1]+[1.2]																		
Wykonanie 2012	40 489 002,56	38 567 528,84	5 572 782,00	132 581,28	132 581,28	1 364 544,05	0,00	17 488 363,00	8 014 467,94	1 921 473,72	1 921 473,72	1 921 473,72	1 921 473,72	1 921 473,72	1 921 473,72	1 921 473,72	1 921 473,72	1 921 473,72	0,00
Wykonanie 2013	43 066 357,83	40 630 765,67	6 145 275,00	165 051,70	165 051,70	1 532 644,59	0,00	17 353 907,00	7 487 125,14	2 435 592,16	2 435 592,16	2 435 592,16	2 435 592,16	2 435 592,16	2 435 592,16	2 435 592,16	2 435 592,16	2 435 592,16	805 621,00
Plan 3 kw. 2014	47 507 797,00	41 691 797,00	6 434 465,00	120 000,00	120 000,00	1 664 960,00	0,00	16 779 638,00	7 932 433,00	2 446 000,00	2 446 000,00	2 446 000,00	2 446 000,00	2 446 000,00	2 446 000,00	2 446 000,00	2 446 000,00	2 446 000,00	3 369 224,00
Wykonanie 2014	43 675 886,00	40 729 508,00	6 302 568,00	137 000,00	137 000,00	1 664 960,00	0,00	16 779 638,00	7 661 472,00	2 946 378,00	2 946 378,00	2 946 378,00	2 946 378,00	2 946 378,00	2 946 378,00	2 946 378,00	2 946 378,00	2 946 378,00	2 338 964,00
2015	47 934 081,00	43 102 650,00	6 998 492,00	120 000,00	120 000,00	1 589 200,00	0,00	16 720 744,00	9 616 608,00	4 831 431,00	4 831 431,00	4 831 431,00	4 831 431,00	4 831 431,00	4 831 431,00	4 831 431,00	4 831 431,00	4 831 431,00	1 826 431,00
2016	45 484 305,84	42 614 305,84	6 632 900,00	124 800,00	124 800,00	1 605 000,00	0,00	17 100 000,00	7 290 000,00	2 870 000,00	2 870 000,00	2 870 000,00	2 870 000,00	2 870 000,00	2 870 000,00	2 870 000,00	2 870 000,00	2 870 000,00	0,00
2017	43 614 305,84	42 014 305,84	6 635 000,00	125 000,00	125 000,00	1 610 000,00	0,00	17 150 000,00	7 300 000,00	1 600 000,00	1 600 000,00	1 600 000,00	1 600 000,00	1 600 000,00	1 600 000,00	1 600 000,00	1 600 000,00	1 600 000,00	0,00
2018	44 600 001,84	43 000 001,84	6 638 000,00	125 300,00	125 300,00	1 612 000,00	0,00	17 200 000,00	7 310 000,00	1 600 000,00	1 600 000,00	1 600 000,00	1 600 000,00	1 600 000,00	1 600 000,00	1 600 000,00	1 600 000,00	1 600 000,00	0,00
2019	44 896 425,84	43 296 425,84	6 638 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	44 896 425,84	43 296 425,84	6 638 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	44 542 849,84	42 942 849,84	6 638 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	44 142 849,84	42 542 849,84	6 638 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	43 896 425,84	42 296 425,84	6 638 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	43 596 436,16	42 296 436,16	6 638 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	43 822 992,92	42 522 992,92	6 638 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	42 999 996,68	41 799 996,68	6 638 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1) Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

2) Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z póź. zm.) zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się także dla lat wykraczających poza minimalny (4 letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

3) W pozycji wykazuje się kwoty wszystkich podatków i opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, a nie tylko podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem x	z tego:									
		2	2.1	2.1.1	2.1.1.1	2.1.2	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.1.1	2.1.3.1.2	2.2
		Wydatki bieżące x	z tytułu poręczeń i gwarancji	w tym:	na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zadania opieki przekazanego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości w jakiej nie podlegała sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa	wydatki na obsługę długu	odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty	Wydatki majątkowe x
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.1.1	2.1.2	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.1.1	2.1.3.1.2	2.2	
Formuła	{2-1} + {2-2}										
Wykonanie 2012	40 081 818,84	39 316 760,18	0,00	0,00	x	1 712 514,02	1 712 514,02	0,00	0,00	0,00	765 058,66
Wykonanie 2013	41 134 782,40	38 819 304,82	0,00	0,00	x	1 220 962,31	1 220 962,31	0,00	0,00	0,00	2 315 477,58
Plan 3 kw. 2014	47 507 797,00	41 608 297,00	0,00	0,00	x	1 300 000,00	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	5 899 500,00
Wykonanie 2014	45 378 569,00	40 647 125,00	0,00	0,00	x	1 300 000,00	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	4 731 444,00
2015	47 111 088,00	43 024 179,00	0,00	0,00	0,00	1 073 000,00	1 073 000,00	0,00	0,00	0,00	4 086 909,00
2016	44 128 037,00	40 558 037,00	0,00	0,00	0,00	1 024 068,00	1 024 068,00	0,00	0,00	0,00	3 570 000,00
2017	42 328 037,00	40 028 037,00	0,00	0,00	0,00	961 314,00	961 314,00	0,00	0,00	0,00	2 300 000,00
2018	42 128 037,00	40 628 037,00	0,00	0,00	0,00	870 226,00	870 226,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00
2019	42 538 749,00	41 038 749,00	0,00	0,00	0,00	746 047,00	746 047,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00
2020	42 538 749,00	41 038 749,00	0,00	0,00	0,00	625 341,00	625 341,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00
2021	42 338 749,00	40 838 749,00	0,00	0,00	0,00	508 583,00	508 583,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00
2022	41 938 749,00	40 438 749,00	0,00	0,00	0,00	396 493,00	396 493,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00
2023	41 538 749,00	40 138 749,00	0,00	0,00	0,00	280 453,00	280 453,00	0,00	0,00	0,00	1 400 000,00
2024	41 078 307,32	39 778 307,32	0,00	0,00	0,00	150 896,00	150 896,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00
2025	42 247 007,00	41 247 007,00	0,00	0,00	0,00	57 555,00	57 555,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00
2026	42 669 996,84	41 669 996,84	0,00	0,00	0,00	7 810,00	7 810,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00

4) W pozycji wykazuje się kwoty dla lat budżetowych 2013-2018.

Wyszczególnienie	Wynik budżetu *	Przychody budżetu	z tego:						w tym:	
			Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x	w tym:		Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy x	na pokrycie deficytu budżetu x	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	w tym:	
				4.1	4.1.1				4.2	4.2.1
Lp	3	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	4.4	4.4.1
Formuła	[1] - [2]	[4.1] + [4.2] + [4.3] + [4.4]								
Wykonanie 2012	407 183,72	2 433 518,10	0,00	0,00	2 433 518,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2013	1 931 575,43	1 454 616,98	0,00	0,00	1 454 616,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2014	-1 702 683,00	1 702 683,00	0,00	0,00	1 702 683,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2015	822 993,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	1 356 268,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	1 286 268,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	2 471 964,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	2 357 676,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	2 357 676,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	2 204 100,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	2 204 100,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	2 357 676,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	2 518 128,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 575 985,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	329 999,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5) W pozycji wykazuje się w szczególności kwoty przychodów z tytułu prywatyzacji majątek oraz, spłaty pożyczek udzielonych ze środków jednostki.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu ^x	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu
			w tym łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	
				5.1	5.1.1	5.1.1.1		
Lp	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	5.1.1.3	5.2	
Formuła	[5.1] + [5.2]		[5.1.1] + [5.1.1.2] + [5.1.1.3]					
Wykonanie 2012	1 386 084,84	1 386 084,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2013	1 683 508,84	1 683 508,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2015	822 993,00	822 993,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2016	1 356 268,84	1 356 268,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2017	1 286 268,84	1 286 268,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2018	2 471 964,84	2 471 964,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2019	2 357 676,84	2 357 676,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2020	2 357 676,84	2 357 676,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2021	2 204 100,84	2 204 100,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2022	2 204 100,84	2 204 100,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	2 357 676,84	2 357 676,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	2 518 128,84	2 518 128,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	1 575 985,92	1 575 985,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	329 999,84	329 999,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

6) W pozycji wykazuje się w szczególności wyłączenia wynikające z art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz.U. poz. 1456 oraz z 2013 r. poz. 1199) oraz kwoty wykupu obligacji przychodowych.

Wyszczególnienie	Kwota długu x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki z wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki
Lp	6	7	8.1	8.2
Formuła			[1.1] - [2.1]	[1.1] + (4.1.1.1.2) - ((2.1) -
Wykonanie 2012	23 526 351,16	0,00	-749 231,34	1 684 286,76
Wykonanie 2013	23 135 875,65	0,00	1 811 460,85	3 266 077,83
Plan 3 kw. 2014	21 842 842,32	0,00	83 500,00	83 500,00
Wykonanie 2014	21 842 842,32	0,00	82 383,00	1 785 066,00
2015	21 019 849,32	0,00	78 471,00	78 471,00
2016	19 663 580,48	0,00	2 056 268,84	2 056 268,84
2017	18 377 311,64	0,00	1 986 268,84	1 986 268,84
2018	15 905 346,80	0,00	2 371 964,84	2 371 964,84
2019	13 547 669,96	0,00	2 257 676,84	2 257 676,84
2020	11 189 993,12	0,00	2 257 676,84	2 257 676,84
2021	8 985 892,28	0,00	2 104 100,84	2 104 100,84
2022	6 781 791,44	0,00	2 104 100,84	2 104 100,84
2023	4 424 114,60	0,00	2 157 676,84	2 157 676,84
2024	1 905 985,76	0,00	2 518 128,84	2 518 128,84
2025	329 999,84	0,00	1 275 985,92	1 275 985,92
2026	0,00	0,00	129 999,84	129 999,84

7) Skorygowanie o środki określone w przepisach dotyczących w szczególności powiększenia o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, zgodnie z art. 242 ustawy.
8) Pomniejszenie wydatków bieżących, zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej, dotyczy lat 2013-2015.

Wyszczególnienie	Przeznaczenie nadwyżki ¹⁰⁾ budżetowej	w tym na:		Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych						
		Spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego ¹¹⁾	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki inwestycyjne kontynuowane	Nowe wydatki inwestycyjne ¹³⁾	Wydatki majątkowe w formie dotacji
						bieżące	majątkowe			
Lp	10	10.1	11.1	11.2	11.3	11.3.1	11.3.2	11.4	11.5	11.6
Formuła					[11.3.1] + [11.3.2]					
Wykonanie 2012	0,00	0,00	24 282 482,00	5 223 510,84	270 288,00	270 288,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2013	0,00	1 683 508,84	23 341 772,81	5 536 594,43	535 012,74	505 012,74	30 000,00	30 000,00	2 285 477,58	0,00
Plan 3 kw. 2014	0,00	0,00	25 100 939,00	6 847 214,00	3 572 960,00	827 703,00	2 745 257,00	2 856 257,00	3 002 743,00	40 500,00
Wykonanie 2014	0,00	0,00	25 100 939,00	6 847 214,00	2 748 011,00	827 703,00	1 920 308,00	0,00	4 690 944,00	40 500,00
2015	822 993,00	822 993,00	25 095 719,00	8 403 180,00	2 940 982,00	2 940 982,00	0,00	86 000,00	4 000 000,00	0,00
2016	1 356 268,84	1 356 268,84	25 100 000,00	8 410 000,00	208 876,00	208 876,00	0,00	0,00	2 586 909,00	0,00
2017	1 286 268,84	1 286 268,84	25 115 000,00	8 412 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 300 000,00	0,00
2018	2 471 964,84	2 471 964,84	25 120 000,00	8 415 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	0,00
2019	2 357 676,84	2 357 676,84	25 125 000,00	8 418 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	2 357 676,84	2 357 676,84	25 130 000,00	8 420 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	2 204 100,84	2 204 100,84	25 135 000,00	8 422 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	2 204 100,84	2 204 100,84	25 140 000,00	8 424 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	2 357 676,84	2 357 676,84	25 145 000,00	8 426 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	2 518 128,84	2 518 128,84	25 150 000,00	8 428 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 575 985,92	1 575 985,92	25 155 000,00	8 430 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	329 999,84	329 999,84	25 160 000,00	8 432 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

10) Przeznaczenie nadwyżki budżetowej, inne niż spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych, wymaga określenia w wieloletniej prognozy finansowej.
11) W pozycji wykazuje się kwoty wydatków w ramach zadań własnych klasyfikowanych w dziale 750- Administracja publiczna w rozdziałach właściwych dla organów i urzędów jednostki samorządu terytorialnego (rozdziały od 75017 do 75023).

12) W pozycji wykazuje się wartość inwestycji rozpoczętych co najmniej w poprzednim roku budżetowym, którego dotyczy kolumna.

13) W pozycji wykazuje się wartość nowych inwestycji, które planuje się rozpocząć w roku, którego dotyczy kolumna.

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy											
Wyszczególnienie	12.1	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	12.2	12.2.1	w tym:		12.3	w tym:	Wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
		12.1.1	12.1.1.1				środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	12.2.1.1			
		12.1.1	12.1.1.1								
Wykonanie 2012	926 393,54	877 515,46	877 515,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	614 597,33	561 913,09	614 597,33
Wykonanie 2013	937 861,96	895 951,17	895 951,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	958 098,77	873 639,04	958 098,77
Plan 3 kw. 2014	1 051 151,00	958 556,00	958 556,00	2 867 474,00	2 867 474,00	2 867 474,00	2 036 474,00	1 312 844,00	1 312 844,00	1 182 085,00	1 312 844,00
Wykonanie 2014	1 312 844,00	1 186 828,00	1 186 828,00	2 213 811,00	1 881 739,00	1 881 739,00	1 881 739,00	1 312 844,00	1 312 844,00	1 186 828,00	1 312 828,00
2015	2 862 528,00	190 722,00	171 069,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 005 879,00	332 978,00	313 325,00
2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

14) W pozycji 12.1.1.1, 12.2.1.1, 12.3.2, 12.4.2., 12.5.1, 12.6.1, 12.7.1 oraz 12.8.1, wykazuje się wyłącznie kwoty wynikające z umów na realizację programu, projektu lub zadania zawartych na dzień uchwalenia prognozy, a nieplanowanych do zawarcia w okresie prognozy.

Wyszczególnienie	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy		w tym:		Wydatki majątkowe na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z przedsiębiorcami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	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	w tym:		Wydatki na wkład krajowy w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ¹⁵⁾	w tym:		Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające 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	w tym:
	12.4	12.4.1	12.4.2	12.5			w tym:	12.5.1		12.6	12.6.1		
Lp	12.4	12.4.1	12.4.2	12.5		12.5.1	12.6	12.6.1	12.7	12.7.1			
Formuła													
Wykonanie 2012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2013	30 000,00	25 500,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2014	3 279 986,00	2 821 563,00	2 659 486,00	589 182,00	529 682,00	529 682,00	589 182,00	529 682,00	529 682,00	529 682,00	529 682,00	529 682,00	529 682,00
Wykonanie 2014	2 213 811,00	1 881 739,00	2 213 811,00	458 088,00	458 088,00	458 088,00	458 088,00	458 088,00	458 088,00	458 088,00	458 088,00	458 088,00	458 088,00
2015	0,00	0,00	0,00	19 901,00	18 812,00	18 812,00	19 901,00	18 812,00	18 812,00	18 812,00	18 812,00	18 812,00	18 812,00
2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

15) Przez program, projekt lub zadanie finansowane w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, należy rozumieć także taki program, projekt lub zadanie przynoszące dochód, dla których poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania.

Wyszczególnienie	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:	Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku						
			12.8	12.8.1	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5
Formuła			Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i samodzielnych zakładach opieki zdrowotnej	Dochody budżetowe z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa, o której mowa w art. 196 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 217, z późn. zm.)	Wysokość zobowiązań podlegających umorzeniu, o którym mowa w art. 190 ustawy o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej likwidowanego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przejętych do końca 2011 r. na podstawie przepisów o zakładach opieki zdrowotnej	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej
Lp		12.8	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7
Wykonanie 2012		0,00	0,00	0,00	0,00	266 152,18	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2013		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 157,66	0,00
Plan 3 kw. 2014		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59 224,00	0,00
Wykonanie 2014		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59 224,00	0,00
2015		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 000,00	0,00
2016		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Dane uzupełniające o długi i jego spłacie						
	14.1	14.2	14.3	14.3.1	14.3.2	14.3.3	14.4
Splaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłączenie z tytułu zobowiązań już x zaciągniętych							
Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków x budżetu							
Wydatki zmniejszające dług x							
Wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x							
Wynik operacji inlekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe)							
Wykonanie 2012	1 386 084,84	467,36	78 607,54	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2013	1 683 508,84	1 293 033,33	467,36	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2015	822 993,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	1 356 268,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	1 286 268,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	2 471 964,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	2 357 676,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	2 357 676,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	2 204 100,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	2 204 100,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	2 357 676,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	2 518 128,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 575 985,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	329 999,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń zostanie automatycznie wygenerowana przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. poz. 86, z późn. zm.). Automatycznie wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także poz. 9.6.-9.6.1 i pozycji z sekcji nr 16.

** Należy wskazać jedną z następujących podstaw prawnych: art. 240a ust. 4 / art. 240a ust. 8 / art. 240b ustawy określającą procedurę jaką objęta jest jednostka samorządu terytorialnego.

x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne (prognoza kwoty długu). Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informacje o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej. W przypadku, gdy kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków n

16) Pozycje sekcji 15 są wykazywane wyłączenie przez jednostki samorządu terytorialnego emitujące obligacje przychodowe.

17) Pozycje sekcji 16 wykazują wyłącznie jednostki objęte procedurą wynikającą z art. 240a lub art. 240b ustawy

Przedsięwzięcia WPF

uchwały nr uchwała nr III/13/15 Rady Powiatu Słubickiego
załącznik nr 2 do
z dnia 2015-01-08

Kwoty w
zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2015	Limit 2016	Limit 2017	Limit 2018	Limit zobowiązań
			od	do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				3 729 227,00	2 940 982,00	208 876,00	0,00	0,00	2 983 219,00
1.a	- wydatki bieżące				3 729 227,00	2 940 982,00	208 876,00	0,00	0,00	2 983 219,00
1.b	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				3 729 227,00	2 940 982,00	208 876,00	0,00	0,00	2 983 219,00
1.1.1	- wydatki bieżące				3 729 227,00	2 940 982,00	208 876,00	0,00	0,00	2 983 219,00
1.1.1.1	Erasmus plus - Mobilny Europraktyk	Zespół Szkół Ekonomiczno-Rolniczych	2015	2016	241 219,00	121 343,00	119 876,00	0,00	0,00	241 219,00
1.1.1.2	Modelowe taNGO	Starostwo Powiatowe	2014	2015	91 298,00	39 523,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.3	Profilaktyka chorób układu krążenia i promocja zdrowego stylu życia w Powiecie Słubickim "	Starostwo Powiatowe	2015	2016	2 742 000,00	2 653 000,00	89 000,00	0,00	0,00	2 742 000,00
1.1.1.4	Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Powiecie Słubickim	Starostwo Powiatowe	2014	2015	654 710,00	127 116,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

za organ stanowiący Wiesław Henryk Kotosza
Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2015.11.19

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2015	Limit 2016	Limit 2017	Limit 2018	Limit zobowiązań
			od	do						
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**Objaśnienia
przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Słubickiego
na lata 2015-2026**

Ostateczny termin spłaty zaciągniętych przez Powiat Słubicki kredytów przypada na rok 2026. Z tego też względu, Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Słubickiego opracowano na lata 2015-2026. Do opracowania prognozy wykorzystano historyczne materiały źródłowe dotyczące wykonania dochodów i wydatków Powiatu Słubickiego w latach 2012-2013 i przewidywanego wykonania w roku 2014, a także wytyczne Ministra Finansów w zakresie założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego, jak również zgromadzone informacje o faktach dotyczących gospodarki finansowej, w tym o zawartych umowach kredytowych i harmonogramach spłat, a także wiedzę o planowanych zamierzeniach wynikających z różnych dokumentów obowiązujących w Powiecie Słubickim.

I. Dochody z podziałem na dochody bieżące i majątkowe w latach 2015-2026

Podstawą ustalenia wielkości dochodów ogółem były dochody bieżące i majątkowe zrealizowane w latach 2012-2013, zaplanowane na 2014 r. oraz przyjęte założenia na lata przyszłe.

Dochody bieżące

Prognozowany poziom dochodów bieżących w poszczególnych latach przedstawiono w poniżej tabeli:

Lata	Dochody bieżące w zł	Wskaźnik wzrostu w %
2015	43.102.650,00	
2016	42.614.305,84	98,87
2017	42.014.305,84	98,59
2018	43.000.001,84	102,35
2019	43.296.425,84	100,69
2020	43.296.425,84	100,00
2021	42.942.849,84	99,18
2022	42.542.849,84	99,07
2023	42.296.425,84	99,42
2024	42.296.436,16	100,00
2025	42.522.992,92	100,54
2026	41.799.996,68	98,30

Wzrost planowanych dochodów bieżących na rok 2015, w porównaniu do przewidywanego wykonania w roku 2014, wyniósł ok. 5,8 %. Zakłada się wysoką prawdopodobność tego wzrostu m.in. z uwagi na zaplanowaną w 2015 r. (w 2016 r. zakończenie projektu) realizację projektu z funduszy norweskich o wartości ok. 2.800.000 zł. Projekt, całkowicie finansowany ze środków zewnętrznych, będzie realizowany w zakresie ochrony zdrowia w latach 2015-2016, gdzie na 2015 r. zakłada się kwotę 2.635.000 zł. W kolejnych latach planuje się mniejsze dochody, utrzymujące się przez cały okres na podobnych, niewielkich wskaźnikach wzrostu. Nasze prognozowanie wynikało ze znajomości wytycznych Ministra Finansów dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych JST, jak również ze znajomości czynników i możliwości warunkujących takie a nie inne dochody Powiatu Słubickiego.

W wyniku analizy źródeł dochodów, w latach 2016-2018, przyjęto następujące założenia:

- **udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa**

wysokość kwoty udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, a także od osób prawnych jest uzależniona od wielu różnorodnych czynników, obrazujących sytuację ekonomiczną państwa, czy tę

panującą na terenie naszego powiatu. Uwzględniając ustawowy udział powiatu w PIT -10,25 % i w CIT – 1,40 %, a także mając na uwadze fakt, iż faktyczne dochody powiatu z tego źródła mogą być większe lub mniejsze od tych wielkości wynikających z informacji podanej przez Ministra Finansów przyjęto:

- rok 2016 – spadek o 5,24 % stosunku do planu na 2015 r.,
- rok 2017 – utrzymanie poziomu z 2016 r.
- rok 2018 – utrzymanie poziomu z 2017 r.

Dla udziału w podatku od osób prawnych:

- rok 2016 – wzrost o 4,00 % w stosunku do planu z 2015 r.
- rok 2017 – utrzymanie poziomu z 2016 r.
- rok 2018 – utrzymanie poziomu z 2017 r.

- subwencja ogólna

Subwencja ogólna utrzymuje się od jakiegoś okresu na podobnym poziomie z niewielkimi odchyleniami. Na rok 2015 wielkość subwencji ogólnej została obniżona w stosunku do roku 2014 o 0,35 %. Jest to spadek minimalny. Jednocześnie zakłada się dodatkowe środki na 2015 r., szczególnie z części oświatowej, po uchwaleniu Ustawy budżetowej. Ostatecznie do wyliczeń wielkości subwencji ogólnej w latach 2016-2018 przyjęto:

- rok 2016 – wzrost o 2,27 % w stosunku do planu na 2015 r.,
- rok 2017 – wzrost o 0,29 % w stosunku do planu na 2016 r.
- rok 2018 – wzrost o 0,29 % w stosunku do planu na 2017 r.

- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące

ta grupa dochodów kształtuje się co rocznie na różnym poziomie, zależnie od indywidualnych czynników. Stałe pozycje dochodów, i to one decydują o wielkości tej grupy dochodów, to dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania rządowe, a także dotacje na realizację zadań bieżących, szczególnie w zakresie pomocy społecznej, wynikające z porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego. Powtarzalne są również środki otrzymywane z Funduszu Pracy oraz z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa. Są to nieduże kwoty dochodów i w obu przypadkach zauważa się tendencję spadkową. Trudno również prognozować dochody z tytułu środków europejskich na realizację programów z ich udziałem. Z uwagi na realizację w 2015 r. projektu o dużej wartości ze środków funduszy norweskich i braku wiedzy o innych projektach, lata następnie będą wykazywały spadek tej grupy dochodów.

W związku z tym, że w tej grupie dochodów nie należy spodziewać się szczególnych tendencji wzrostowych czy malejących, przyjęto następujące założenia:

- rok 2016 – spadek o 24,19 % w stosunku do planu na 2015 r.
- rok 2017 – utrzymanie poziomu z 2016 r.
- rok 2018 – utrzymanie poziomu z 2017 r.

- pozostałe dochody własne, w tym podatki i opłaty

ta grupa dochodów ma duży wpływ na możliwość ukierunkowywania finansowania powiatowych zadań, ponieważ dochody, wcześniej wymienione, są z reguły tematycznie przypisane na wydatki (dotacje celowe, subwencja oświatowa). Dominują tu wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych powiatu, wpływy usług, opłaty komunikacyjnej i wpływów z innych lokalnych opłat, różne dochody i opłaty. W związku z tym, że tę grupę dochodów może kształtować Powiat przyjęto następujące założenia w latach 2016-2018:

- rok 2016 – wzrost o 18,88 % w stosunku do planu na 2015 r.,
- rok 2017 – spadek o 5,78 % w stosunku do planu na 2016 r.,
- rok 2018 – wzrost o 8,54 % w stosunku do planu na 2017 r.

Dochody majątkowe

Na 2015 rok przyjęto dochody majątkowe w wysokości 4.831.431 zł. Źródłem tych dochodów będzie sprzedaż majątku planowana w wysokości 3.005.000 zł, dotacje celowe z budżetu państwa na inwestycje drogowe zgodnie ze zgłoszonym wnioskiem w kwocie 1.190.954 zł oraz pomoc finansowa z Gmin na współfinansowanie inwestycji drogowych w kwocie 595.477 zł, a także 40.000 zł dotacji inwestycyjnej z funduszu celowego Państwowej Straży Pożarnej.

Zgodnie z posiadanymi informacjami od wydziału merytorycznego do sprzedaży w 2015 r. przygotowano nieruchomości: działki (7) w Ośnie Lubuskim - 252.000 zł; działka 1397 w Słubicach (ZST) - 495.000 zł; działka 773 w Ośnie Lub. - 99.000 zł; działka 666 w Staroście - 350.000 zł; lokal użytkowy 3 w Słubicach - 300.000 zł oraz nieruchomości, których nie zbyto w 2014 r. działki 549 i 548/6 (ZS Technicznych) za 1.500.000 zł.

Mając na uwadze posiadany majątek i możliwości jego zbycia, zaplanowano na 2016 r. dochód ze sprzedaży w kwocie 2.870.000 zł. W roku 2017 i kolejnych latach aż do roku 2023 zaplanowano dochody ze sprzedaży rzędu 1.600.000 zł. Następnie, rok 2024 i 2025 to kwoty w wysokości 1.300.000 zł, natomiast rok 2026 to kwota 1.200.000 zł dochodu ze sprzedaży mienia. W innych źródłach, (dotacje inwestycyjne z budżetu państwa, względnie od jednostek samorządu terytorialnego z tytułu pomocy finansowej w inwestowaniu) trudno zaplanować dochody i zakładać ich wzrost czy spadek.

Wydatki z podziałem na bieżące i majątkowe w latach 2015-2026

Konstrukcja planu wydatków na tak wiele lat jest trudna. W sytuacji obowiązujących przepisów ustawy o finansach publicznych w kwestii finansowania wydatków bieżących, po analizie bieżącej sytuacji, konieczne jest minimalizowanie w kolejnych latach wydatków bieżących, aby móc sfinansować je planowanymi dochodami. Z kolei wydatki powinny być na tyle wysokie, by pozwolić na obsługę długu. W prognozie przyjęto następujące wskaźniki:

Lata	Wydatki bieżące w zł	Wskaźnik wzrostu w %
2015	43.024.179,00	
2016	40.558.037,00	94,27
2017	40.028.037,00	98,69
2018	40.628.037,00	101,50
2019	41.038.749,00	101,01
2020	41.038.749,00	100,00
2021	40.838.749,00	99,51
2022	40.438.749,00	99,02
2023	40.138.749,00	99,26
2024	39.778.307,32	99,10
2025	41.247.007,00	103,59
2026	41.669.996,84	101,03

W ramach wydatków bieżących wyodrębniono grupę wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz związane z funkcjonowaniem organu jednostki samorządu. Dla tych wydatków przyjęto poniższe zasady:

- wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane

Prognozuje się utrzymywanie podobnych wielkości wynagrodzeń w poszczególnych latach (minimalne wzrosty). Na rok 2015 przyjęto 25.095.719 zł wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane.

Od 2016 r. poziom tych wydatków utrzymuje się w granicach 25.100.000 zł – 25.160.000 zł. Wysokość wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane będzie podlegać aktualizacji w miarę posiadanych środków finansowych, z uwzględnieniem ustawowych wskaźników przyjętych dla danej grupy zawodowej.

- wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego

Wymienione wydatki dotyczą działu 750 – Administracja publiczna, w tym rozdziały: 75019 – Rada powiatów i 75020 – Starostwa powiatowe.

Poziom tych wydatków określono następująco:

2015 r.- 8.403.180 zł

2016 r. – 8.410.000 zł – wzrost o 0,08 % w stosunku do roku 2015

2017 r. – 8.412.000 zł – wzrost o 0,02 % w stosunku do roku 2016

2018 r. – 8.415.000 zł – wzrost o 0,04 % w stosunku do roku 2017.

W związku z występującymi umowami, które wykraczają poza rok budżetowy w uchwale wskazano upoważnienie dla Zarządu Powiatu w sprawie zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym 2015 i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki.

Umowy te dotyczą dostawy mediów, usług telekomunikacyjnych, ubezpieczenia mienia, wykonania tablic komunikacyjnych, obsługi z zakresu BHP, pomoc prawną, przeprowadzenia badań profilaktycznych.

Wydatki majątkowe

na rok 2015 zaplanowano:

- 3) Inwestycje drogowe w łącznej kwocie 2.381.909,00 zł, stanowiącej 5,06 % udziału w ogólnej kwocie wydatków –finansowane ze środków rządowych (NPPGL), pomocy finansowej Gmin i środków własnych.
- 4) Wydatki związane z ochroną środowiska (i finansowane z wpływów związanych z gromadzeniem środków za korzystanie ze środowiska) w łącznej kwocie 86.000,00 zł, stanowiącej 0,18 % udziału w ogólnej kwocie wydatków.
- 5) Wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne łącznie za 1.619.000,00 zł finansowane ze środków własnych. Kwota stanowi 3,44 % udziału w ogólnej kwocie wydatków.

Od 2016 r. poziom wydatków majątkowych obniża się, i tak: o 12,65 % w stosunku do planu z 2015 r.; w 2017 r. o 35,57 % w stosunku do planu na 2016 r.; w 2018 r. o 34,78 % w stosunku do planu na 2017 r. Jest to uwarunkowane możliwościami finansowymi własnymi Powiatu i pozyskanymi środkami zewnętrznymi.

Przychody i rozchody budżetu

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu na lata 2015-2026 nie przewiduje się przychodów z tytułu kredytów. Jest to podyktowane wysokim poziomem zadłużenia.

Kwota rozchodów ujęta w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2015-2026 wynosi ogółem 21.842.842,16 zł. Dotyczy ona spłat rat kapitałowych wynikających z zaciągniętych kredytów w latach 2008-2011. Na rok 2015 zaplanowano 822.993,00 zł rozchodów, które dotyczą spłaty kredytów.

Wynik budżetu i przeznaczenie nadwyżki.

W roku 2015 planuje się budżet nadwyżkowy. Zaplanowano dochody w wysokości 47.934.081 zł i wydatki w wysokości 47.111.088 zł. Nadwyżka wynosi 822.993 zł i zostaje przeznaczona na spłatę rat kredytowych.

Przedsięwzięcia

W roku 2015 planuje się następujące przedsięwzięcia:

w ramach wydatków bieżących:

- 1) projekt pn. „Erasmus plus – Mobilny Europraktyk” – łączne nakłady finansowe wynoszą 241.219 zł, z tego na 2015 r. przewidziano na wydatki kwotę 121.343 zł. Projekt realizowany w latach 2015-2016;
- 2) projekt pn. „Modelowe taNGO” – łączne nakłady finansowe wynoszą 91.298 zł, z tego na 2015 r. zaplanowano wydatkować 39.523 zł. Projekt realizowany w latach 2014-2015;
- 3) projekt pn. „Profilaktyka chorób układu krążenia i promocja zdrowego stylu życia w Powiecie Słubickim” – łączne nakłady wynoszą 2.742.000 zł, z tego na 2015 r. zaplanowano wydatkować 2.653.000 zł. Projekt realizowany w latach 2015-2016;
- 4) projekt pn. „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Powiecie Słubickim” – łączne nakłady finansowe wynoszą 654.710 zł, z tego na rok 2015 zaplanowano na wydatki 127.116 zł. Projekt realizowany w latach 2014-2015.

Łączne nakłady finansowe na przedsięwzięcia w latach 2014-2018 wynoszą 3.729.227 zł, w tym limit wydatków na rok 2015 wynosi 2.940.982 zł i na rok 2016 208.876 zł. Bez limitu wydatków pozostaje rok 2017 i 2018.

Kwota długu – sposób finansowania spłat oraz wskaźnik zadłużenia

Na koniec 2015 r. planuje się, że prognozowany stan zadłużenia Powiatu z tytułu kredytów wyniesie 21.019.849,32 zł, z tego w:

- 1) Banku Gospodarstwa Krajowego Oddział Zielona Góra (umowa o kredyt Nr 08/2369) – do 31 grudnia 2025 r. pozostało do spłacenia **6.852.921,32 zł** – oprocentowanie WIBOR 3M+1,00 p.p. – spłaty kwartalne,
- 2) Banku Spółdzielczym w Ośnie Lubuskim:
 - (umowa o kredyt Nr 20091404) – do 31 grudnia 2024 r. pozostało do spłaty **7.306.992,00 zł** – oprocentowanie WIBOR 1M+3,00 p.p. – spłaty miesięczne,
 - (umowa o kredyt Nr 995/68/2010) – od 30 września 2013 r. do 30 września 2026 r. pozostało do spłaty **3.700.000,00 zł** – oprocentowanie WIBOR 1M+3,00 p.p. – spłaty miesięczne;
 - (umowa o kredyt Nr 979/68/2011) – do 31 sierpnia 2024 r. pozostało do spłaty **3.159.936,00 zł** – oprocentowanie WIBOR 1M+2 p.p. – spłaty miesięczne.

Kwota długu przedstawiona w Wieloletniej Prognozie Finansowej wynika z wcześniej zaciągniętych kredytów bankowych. W roku 2013 Zarządu Powiatu zwrócił się do Banku Spółdzielczego w Ośnie Lubuskim oraz Banku Gospodarstwa Krajowego Oddział w Zielonej Górze o zmianę harmonogramu spłat rat kredytowych i przesunięcie wymagalnych płatności z 2014 r. i częściowo z 2015 r. na dalsze lata, z utrzymaniem ostatecznego terminu spłat przyjętego umowami kredytowymi. Wnioski zostały załatwione pomyślnie i podpisano w tej sprawie aneksy z ww. Bankami.

W 2014 roku wystąpiła konieczność dokonania kolejnych zmian w zakresie obsługi długu, w taki sposób aby zapewnić spełnienie wskaźnika wymaganego ustawą, szczególnie w latach 2015-2017. Wystąpiono do Banku Spółdzielczego w Ośnie Lubuskim z prośbą o zmianę terminów spłaty kredytu, tj. przesunięcie płatności całości rat kredytowych z 2016 r. i 2017 r. na dalsze lata, z utrzymaniem ostatecznego terminu spłat przyjętego umową kredytową. Dotyczy to kredytu zaciągniętego 14 grudnia 2009 r. (nr umowy 20091404), którego pozostało do spłaty 7.306.992,00 zł. Zaproponowaliśmy Bankowi następujące rozwiązanie:

lata	spłaty według obowiązującego harmonogramu	spłaty po proponowanej zmianie
2015	0,00	0,00
2016	885.696,00	0,00
2017	1.185.696,00	0,00

2018	1.185.696,00	1.185.696,00
2019	774.984,00	1.071.408,00
2020	774.984,00	1.071.408,00
2021	474.984,00	917.832,00
2022	474.984,00	917.832,00
2023	774.984,00	1.071.408,00
2024	774.984,00	1.071.408,00
Razem:	7.306.992,00	7.306.992,00

Bank Spółdzielczy w Ośnie Lubuskim przychylił się do naszej prośby i podpisano w tej sprawie aneks do umowy. Przyjmuje się, że dług (jego spłata) będzie finansowany z nadwyżek budżetowych zaplanowanych w poszczególnych latach.

W Powiecie Słubickim zaistniała sporna sytuacja, która może stanowić zagrożenie dla gospodarki finansowej. Sprawa dotyczy dochodów pozyskanych z tytułu opłat eksploatacyjnych w latach 2010-2011 na Terminalu w Świecku i przekazywanych na koszty jego utrzymania. Decyzjami z dnia 4 września 2012 r. Wojewoda Lubuski zobowiązał Powiat Słubicki do zwrotu tych środków, jako nieprzekazanych pobranych dochodów budżetowych należnych budżetowi państwa, i tak: za rok 2010 kwota wyniosła 1.202.511,08 zł, a za rok 2011 - 2.276.938,65 zł – łącznie z należnymi odsetkami ok. 5.000.000 zł.

Obie decyzje zostały przez Powiat Słubicki zaskarżone, jednak ostatecznie w dniu 31 grudnia 2013 r. Minister Finansów utrzymał obie zaskarżone decyzje Wojewody Lubuskiego w mocy. W dalszym ciągu postępowania doprowadzono do złożenia w dniu 29 października 2014 r. przez Powiat Słubicki do Naczelnego Sądu Administracyjnego skarg kasacyjnych od wyroków Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z 23 lipca 2014 r. wraz z wnioskiem o wstrzymanie wykonania zaskarżonych decyzji. Oczekujemy na podjęcie decyzji.

W dniu 24 października 2014 r. ujęto w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego kwoty 1.202.511,08 zł i 2.276.938,65 zł na koncie 240/ZS Zobowiązania sporne. W dniu 12 października br. doszło do spotkania Starosty Słubickiego z Wojewodą Lubuskim, gdzie podjęto rozmowy w przedmiotowej sprawie. Istnieją przesłanki ku pozytywnemu zakończeniu sprawy.

Treść	2015	2016	2017	2018
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp (w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedniego)	5,41 %	6,58 %	7,53 %	7,98 %
Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zgodnie z art. 243 ufp	3,96 %	5,23 %	5,15 %	7,49 %
Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 po uwzględnieniu art. 244 ufp (z wykonaniem za rok n-1)	Tak	Tak	Tak	Tak

Uchwała Nr 797/2014
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 11 grudnia 2014 roku

1. **Jarosław Kotowski – przewodniczący**
2. **Joanna Chruściel – członek**
3. **Grażyna Radomska – członek**

w sprawie wydania opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Słubickiego na lata 2015 – 2026 przedstawionej wraz z projektem uchwały budżetowej Powiatu na 2015 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 12 , art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (jednolity tekst. Dz. U. z 2012r., poz. 1113) i art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) Skład Orzekający

postanawia

wydać pozytywną z zastrzeżeniem opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Słubickiego na lata 2015 – 2026.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający zbadał pod względem formalnym przedłożony przez Zarząd Powiatu Słubickiego projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015 -2026 przedstawionej wraz z projektem uchwały budżetowej Powiatu na 2015 rok .

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Słubickiego został przedstawiony Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze zgodnie z dyspozycją art. 230 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Skład Orzekający stwierdził, że projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Słubickiego spełnia wymogi formalne określone w art. 226 ustawy o finansach publicznych.

Dokonano objaśnień przyjętych wartości w WPF, które stanowią załącznik do uchwały. Z objaśnień przyjętych wartości, nie wynika natomiast, czy prawidłowo w § 4 ust. 2 części normatywnej uchwały udzielono upoważnienia dla Zarządu do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym 2015 i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, gdyż żadne umowy nie zostały w objaśnieniach przyjętych wartości ujęte.

Ponadto Powiat w 2015r. planuje dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 3 005 000 zł. Planowana kwota dochodów ze sprzedaży jest o 36,1% wyższa od najwyższej kwoty wykonanej w latach ubiegłych (2012) i o 4,5% wyższa od najwyższej (2016) i 66,7% wyższa o najniższej kwoty planowanej w latach przyszłych (2025). W Objaśnieniach nie zawarto informacji dotyczących podstaw zaplanowania dochodów ze sprzedaży majątku w roku 2015 w przewidywanej w projekcie WPF wysokości.

W integralnym załączniku do Wieloletniej Prognozy Finansowej określone są odrębnie dla realizowanych przez Powiat przedsięwzięć wieloletnich elementy i limity określone w art. 226 ust.3 ustawy o finansach publicznych. Natomiast Skład Orzekający wskazuje, że dla przedsięwzięcia pod nazwą „Erasmus plus” – mobilny europraktyk planowanego do realizacji w latach 2015-2016 nie określono w ogóle limitu zobowiązań.

W części normatywnej projektu uchwały w sprawie WPF zawarto prawidłowe upoważnienia dla Zarządu do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w projekcie WPF przedsięwzięć w rozumieniu art. 228 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Prognoza kwoty długu stanowiąca integralną część Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Słubickiego sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto zobowiązania.

Z przedłożonej przez Zarząd wraz z projektem uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej prognozy długu i jego spłaty w latach 2015 – 2026 wynika, że indywidualny wskaźnik zadłużenia, określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych - obowiązujący od dnia 1 stycznia 2014 r. jest zachowany w powyższych latach.

Planowana kwota długu na koniec 2015 roku ma wynieść 21 019 849,32 zł., wg WPF i jest niższa od kwoty długu na koniec 2014 r. (według przewidywanego wykonania - 21 842 842,32 zł.). W 2015 r. powiat nie planuje zaciągania zobowiązań zwrotnych z tytułu kredytów i pożyczek.

Przepis art. 243 ustawy o finansach publicznych stanowi, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań według tytułów określonych w pkt 1-3 tego przepisu do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu obliczoną według wzoru zamieszczonego w tym przepisie.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wskazuje, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest zachowana zarówno w roku 2015, na który przygotowany został projekt uchwały budżetowej jak i w latach objętych projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej. Niemniej jednak maksymalny limit spłat w ujęciu planistycznym po dokonanych wyłączeniach z art. 243 ust. 3 i 3a wynosi 1,45% , natomiast w ujęciu przewidywanego wykonania wynosi po wyłączeniach ustawowych, o których mowa wyżej 0,20%. Natomiast dla roku 2016 relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych maksymalny limit spłat w ujęciu planistycznym po wyłączeniach z art. 243 ust. 3 i 3a wynosi 1,35% natomiast po wyłączeniach ustawowych, o których mowa wyżej w ujęciu przewidywanego wykonania wynosi 0,10%.

W ocenie Składu Orzekającego szczególnie trudna sytuacja w zakresie spełnienia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych może dotyczyć 2015 i 2016 roku i w związku z tym wymaga stałego monitorowania przez Organy Powiatu.

Zastrzeżenie Składu Orzekającego dotyczy sytuacji finansowej Powiatu Słubickiego w sytuacji wszczęcia i prowadzenia egzekucji z dochodów budżetu Powiatu 2015 roku - kwot wynikających z wydanych przez Ministra Finansów, wobec Powiatu Słubickiego ostatecznych decyzji dotyczących: obowiązku zwrotu nieprzekazanych pobranych dochodów budżetowych w wysokości 2 276 938,65 zł uzyskanych w 2011 roku (decyzja Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2013r. FS15/4135/37-217/MQR/12/13/BMI9/RWPD-50827) oraz

kolejnej decyzji Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2013r. dotyczącej zobowiązania Powiatu Słubickiego do zwrotu nieprzekazanych pobranych dochodów budżetowych uzyskanych w 2010 roku z tytułu opłat eksploatacyjnych w łącznej kwocie 1 202 511,08 zł (decyzja FS 15/4135/38-228/MQR/12/13/BMI9/RWPD-50840). Do wyżej wymienionych kwot w ocenie Izby z mocy prawa doliczone zostaną odsetki od zaległości podatkowych co spowodować może natychmiastową wymagalność kwoty oscylującej około 5 000 000 milionów złotych.

Wskazane wyżej decyzje Ministra Finansów dotyczące zwrotu nieprzekazanych przez Powiat pobranych dochodów budżetowych uzyskanych z opłat eksploatacyjnych na obiektach po byłym Terminalu Towarowych Odpraw Celnych za lata 2010 i 2011 stały się wykonalne w dniu 23 lipca 2014 roku, bowiem WSA w Warszawie oddalił skargi wniesione przez Powiat na powyższe decyzje. W sytuacji w której skarga kasacyjna od wskazanych wyżej decyzji złożona przez Powiat Słubicki do NSA w Warszawie byłaby oddalona w całości powstanie dla Powiatu Słubickiego realne zagrożenie niewykonania ustawowych zadań publicznych – przy równoczesnym zwiększeniu w Wieloletniej Prognozie Finansowej długu Powiatu o co najmniej 5 milionów złotych oraz kwestia zwiększenia kwoty długu powiatu (spłacanego nie rozchodami ale wydatkami bieżącymi budżetu) o analogiczną kwotę.

Ponadto Izba zauważa, że na podstawie aktualnie obowiązujących przepisów prawa zaciąganie przychodów z tytułu kredytów, pożyczek, papierów wartościowych na sfinansowanie deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego związanego z wydatkami bieżącymi - jest prawnie niedopuszczalne. Stanowi o tym art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych na podstawie, 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 tej ustawy. Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

W sposób jednoznaczny wynika z tej normy prawnej, że przychody zwrotne (kredyty, pożyczki, papiery wartościowe) mogą być zaciągane wyłącznie na deficyt budżetu związany z wydatkami majątkowymi lub na rozchody zwrotne (spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań zwrotnych – kredytów, pożyczek i papierów wartościowych), oczywiście pod warunkiem spełniania ustawowego indywidualnego limitu spłaty zadłużenia, wynikającego obecnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Powyższe stanowisko zostało potwierdzone wyrokami Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gorzowie Wlkp. z dnia 1 czerwca 2011r. sygn. akt II SA/Go 240/11 i z dnia 2 czerwca 2011r. sygn. akt I SA/Go 366/11.

Art. 242 ustawy o finansach publicznych, wyklucza zatem możliwość zaciągnięcia kredytu długoterminowego na wydatki bieżące Powiatu w tym z tytułu spłaty zobowiązań na rzecz budżetu państwa z tytułu opłat eksploatacyjnych. Kredyt, pożyczka, czy emisja papierów wartościowych może dotyczyć tylko planowanego deficytu budżetu związanego z wydatkami majątkowymi, pod warunkiem spełniania wskaźnika ustawowego z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Na podstawie art. 29 ustawy o finansach publicznych – jednostki samorządu terytorialnego mogą poza finansowaniem deficytu majątkowego, zaciągać kredyty

i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z wyżej wymienionych tytułów oraz na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Kontrola kompleksowa prowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Zielonej Górze w Powiecie Słubickim w dniach od 13 grudnia 2013r. do 9 kwietnia 2014r. – wykazała ponadto, że w zakresie przekazywania dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa, w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, po potrąceniu 5% zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r., poz. 1115 z późn.zm.), Zarząd Powiatu nie przekazywał pobranych dochodów budżetowych z tytułu opłat eksploatacyjnych uiszczanych przez najemców i dzierżawców nieruchomości Skarbu Państwa położonych na terenie byłego Terminalu Towarowych Odpraw Celnych w Świecku w roku 2012, w łącznej wysokości 2.254.931,07 zł, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej - Wojewody Lubuskiego, co jest niezgodne art. 255 ust. 1, 2 i 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 111 pkt 8 i art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. a tejsze ustawy oraz art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Może to prowadzić w konsekwencji wszczęcie postępowania administracyjnego, zmierzającego do wydania decyzji dotyczących zwrotu do budżetu państwa kolejnych kwot opłat eksploatacyjnych z nieruchomości gruntowych i budynkowych po byłym TTOC w Świecku, co spowoduje dalsze zwiększenie zobowiązań Powiatu o kwotę 2.254.931,07 zł liczonych wraz z odsetkami od zaległości podatkowych. Powyższa sytuacja obrazuje realne zagrożenie zdolności wykonywania przez Powiat Słubicki zadań publicznych w 2015 roku i latach kolejnych, w sytuacji wszczęcia i prowadzenia egzekucji administracyjnej wskazanych wyżej kwot stanowiących wraz z odsetkami kwotę około 7 500 000 zł. Konieczność jednorazowej spłaty przez Powiat Słubicki zobowiązań w takiej wysokości realnie spowoduje brak możliwości spełnienia przez Powiat relacji z art. 242 do 243 ustawy o finansach publicznych.

Przepis art. 243 ustawy o finansach publicznych stanowi, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań według tytułów określonych w pkt 1-3 tego przepisu do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu obliczoną według wzoru zamieszczonego w tym przepisie.

Skład Orzekający wskazuje, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest zachowana zarówno w roku 2015, na który przygotowany został projekt uchwały budżetowej Powiatu Słubickiego jak i w latach objętych projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej. Niemniej jednak maksymalny limit spłat w ujęciu planistycznym na 2015 rok wynosi po wyłączeniach tylko 1,45% natomiast w ujęciu przewidywanego wykonania po wyłączeniach tylko 0,20%. Dla roku 2016 maksymalny limit spłat w ujęciu planistycznym po wyłączeniach wynosi 1,35% natomiast w ujęciu przewidywanego wykonania po wyłączeniach 0,10%. Oznacza to że bez wprowadzenia do wydatków budżetu powiatu zobowiązań z tytułu opłat eksploatacyjnych za 2010, 2011 i 2012 rok oraz trzy miesiące roku

2013 (do daty nabycia obiektów i gruntów po TTOC w Świecku w drodze umowy sprzedaży przez Powiat) – nawet niewielkie odchylenie ujemne w wykonaniu dochodów może spowodować niespełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Sytuacja ta w ocenie Składu Orzekającego wymaga stałego monitorowania sytuacji przez organy powiatu w aspekcie dochowania w 2015 roku i kolejnych latach budżetowych relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, że niezachowanie przez Powiat w 2015 roku i kolejnych latach budżetowych relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, może skutkować sankcjami prawnymi określonymi w art. 240a i 240b ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z art. 240a ustawy o finansach publicznych w razie braku możliwości uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z zasadami określonymi w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych oraz zagrożenia realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego, kolegium regionalnej izby obrachunkowej wzywa jednostkę samorządu terytorialnego do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego oraz przedłożenia tego programu celem zaopiniowania do regionalnej izby obrachunkowej, w terminie 45 dni od dnia otrzymania wezwania. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwała program postępowania naprawczego na okres nieprzekraczający 3 kolejnych lat budżetowych.

Program postępowania naprawczego zawiera w szczególności:

- 1) analizę stanu finansów jednostki samorządu terytorialnego, w tym określenie przyczyn zagrożenia realizacji zadań publicznych;
- 2) plan przedsięwzięć naprawczych, wraz z harmonogramem ich wprowadzania, zmierzających do usunięcia zagrożenia, o którym mowa wyżej, oraz zachowania relacji określonej w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych;
- 3) przewidywane efekty finansowe poszczególnych przedsięwzięć naprawczych, wraz z określeniem sposobu ich obliczania.

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może uchwalić wieloletnią prognozę finansową oraz budżet jednostki, które nie zachowują relacji określonej w art. 242-244 w okresie realizacji programu postępowania naprawczego, który uzyskał pozytywną opinię regionalnej izby obrachunkowej, przy czym niezachowanie relacji może dotyczyć jedynie spłat zobowiązań istniejących na dzień uchwalenia programu postępowania naprawczego.

W okresie realizacji postępowania naprawczego jednostka samorządu terytorialnego:

- 1) nie może podejmować nowych inwestycji finansowanych kredytem, pożyczką lub emisją papierów wartościowych;
- 2) nie może udzielać pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego;
- 3) nie może udzielać poręczeń, gwarancji i pożyczek;
- 4) nie może ponosić wydatków na promocję jednostki;

- 5) nie może tworzyć funduszu sołeckiego;
- 6) ogranicza realizację zadań innych niż obligatoryjne, finansowanych ze środków własnych.

Począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym został przyjęty program postępowania naprawczego, do dnia zakończenia postępowania naprawczego wysokość wydatków:

- 1) na diety radnych,
- 2) na wynagrodzenie zarządu jednostki samorządu terytorialnego,

- nie może przekroczyć wysokości wydatków z tego tytułu z roku poprzedzającego rok, w którym została podjęta uchwała w sprawie programu postępowania naprawczego.

Program postępowania naprawczego może zawierać inne ograniczenia niż określone wyżej. W przypadku nieopracowania przez jednostkę samorządu terytorialnego programu postępowania naprawczego lub braku pozytywnej opinii regionalnej izby obrachunkowej do tego programu budżet jednostki ustala regionalna izba obrachunkowa. Budżet może być ustalony bez zachowania relacji określonej w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych. Przepis art. 240 ust. 3 ustawy o finansach publicznych stosuje się odpowiednio. Zmiana budżetu jednostki samorządu terytorialnego ustalonego zgodnie z wyżej wymienionymi przepisami prawa, bez zachowania relacji określonych w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych, nie może powodować zwiększenia stopnia niezachowania relacji wynikającego z tego budżetu. Ustalając budżet jednostki samorządu terytorialnego – regionalna izba obrachunkowa nadzorując jego zmiany stosuje odpowiednio ograniczenia wskazane wyżej.

Skutkiem niezachowania ww. relacji może być również zastosowanie art. 240b ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym w razie braku możliwości uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z zasadami określonymi w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych, budżet jednostki samorządu terytorialnego ustala regionalna izba obrachunkowa. Budżet może być ustalony bez zachowania relacji określonych w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych. Przepis art. 240 ust. 3 tej ustawy stosuje się odpowiednio. Także zmiany budżetu jednostki samorządu terytorialnego ustalonego zgodnie z tą normą prawną, bez zachowania relacji określonych w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych, przepis art. 240a ust. 9 tejże ustawy stosuje się odpowiednio.

Informacyjnie Skład Orzekający wskazuje, że w załączniku WPF kolumna 12.1.1 dla roku 2015 - Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy - w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy w projekcie budżetu jest kwota 190 722 zł, natomiast w WPF jest kwota 2 843 722 zł.

Ponadto w załączniku WPF kolumna 12.3.1 dla roku 2015 - Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy - w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy w budżecie jest kwota 332 978 zł, natomiast w WPF jest kwota 2 985 978 zł.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia jak w sentencji niniejszej uchwały.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Stosownie do art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych opinia jest publikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania od regionalnej izby obrachunkowej na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2014, poz. 782).

Przewodniczący Składu Orzekającego


Jarosław Kotowski

UCHWAŁA NR 87/2015
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 29 stycznia 2015 r.

1. Jarosław Kotowski - przewodniczący,
2. Joanna Chruściel - członek,
3. Grażyna Radomska - członek

w sprawie: wydania opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu Słubickiego

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) i na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

postanawia

zaopiniować pozytywnie z zastrzeżeniem prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu Słubickiego, wynikającej z zaciągniętych zobowiązań.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze na podstawie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i na podstawie uchwały budżetowej na rok 2015 zbadał pod względem formalno - prawnym prawidłowość planowanej kwoty długu Powiatu Słubickiego, wynikającej z zaciągniętych zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 cyt. wyżej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Skład Orzekający stwierdza, że uchwała budżetowa Powiatu Słubickiego na rok 2015 zakłada dochody w łącznej kwocie 47.934.081 zł., w tym dochody bieżące w kwocie 43.102.650 zł, a wydatki w łącznej kwocie niższej 47.111.088 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 43.024.179,00 zł. Reguła określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - cyt. wyżej jest zachowana (plan dochodów bieżących wyższy od planu wydatków bieżących).

W budżecie na 2015 rok zaplanowano łączne rozchody w kwocie 822.993 zł., (spłaty z tytułu zaciągniętych kredytów).

W uchwale budżetowej powiatu na 2015 rok, określono planowaną nadwyżkę budżetu w kwocie 822.993 zł., która jest przeznaczona w całości na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

W uchwale budżetowej powiatu zaplanowano wydatki na obsługę długu publicznego w wysokości 1.073.000 złotych.

W świetle obowiązującego od dnia 1 stycznia 2014 r. art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań według tytułów określonych w pkt 1-3 tego przepisu do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży

majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu obliczoną według wzoru zamieszczonego w tym przepisie.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze na podstawie uchwały nr III/13/15 Rady Powiatu Ślubickiego z dnia 8 stycznia 2015 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Ślubickiego na lata 2015 – 2026 stwierdza, że:

- kwota długu Powiatu Ślubickiego w 2015 roku wynosi 21 019 849,32 zł i według założeń uchwalonej na lata 2015-2026 Wieloletniej Prognozy Finansowej wykazuje tendencję malejącą w kolejnych latach objętych prognozą,

- w latach 2015 - 2026 ww. relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych jest spełniona, co przedstawia poniższa tabela

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w związku z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art.. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2015	3,96%	5,41%	4,16%	1,45%	0,20%
2016	5,23%	6,58%	5,33%	1,35%	0,10%
2017	5,15%	7,53%	6,28%	2,38%	1,13%
2018	7,49%	8,49%	8,49%	1,00%	X
2019	6,91%	9,32%	9,32%	2,41%	X
2020	6,64%	8,57%	8,57%	1,93%	X
2021	6,09%	8,70%	8,70%	2,61%	X
2022	5,89%	8,50%	8,50%	2,61%	X
2023	6,01%	8,43%	8,43%	2,42%	X
2024	6,12%	8,42%	8,42%	2,30%	X
2025	3,73%	8,57%	8,57%	4,84%	X
2026	0,79%	7,50%	7,50%	6,71%	X

- w roku budżetowym 2015 wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań z wyłączeniami (lewa strona wzoru) wynosi 3,96%, zaś dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w ww. przepisie obliczony w oparciu o plan trzech kwartałów (z wyłączeniami) roku 2014 wynosi 5,41%.

Natomiast w 2016 roku wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań z wyłączeniami (lewa strona wzoru) wynosi 5,23%, zaś dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w ww. przepisie obliczony w oparciu o plan trzech kwartałów roku 2015 wynosi (z wyłączeniami) 6,58 %.

Dla roku 2017 wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań z wyłączeniami (lewa strona wzoru) wynosi 5,15 %, zaś dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w ww. przepisie obliczony w oparciu o plan trzech kwartałów (z wyłączeniami) roku 2016 wynosi 7,53%.

Niewielka nadwyżka pomiędzy planowanym wskaźnikiem spłaty w latach 2015-2016, a maksymalnym dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty (według przewidywanego wykonania) wymaga w ocenie Składu Orzekającego stałego monitorowania sytuacji finansowej powiatu przez organy Powiatu Słubickiego w szczególności w aspekcie planowania zaciągania nowych przychodów zwrotnych z tytułu kredytów, pożyczek oraz emisji papierów wartościowych w kolejnych latach budżetowych, tak aby relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych została dochowana w 2015 roku oraz w kolejnych latach budżetowych.

Niezachowanie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych może skutkować sankcjami prawnymi określonymi w art. 240a i 240b ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z art. 240a ustawy o finansach publicznych w razie braku możliwości uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z zasadami określonymi w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych oraz zagrożenia realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego, kolegium regionalnej izby obrachunkowej wzywa jednostkę samorządu terytorialnego do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego oraz przedłożenia tego programu celem zaopiniowania do regionalnej izby obrachunkowej, w terminie 45 dni od dnia otrzymania wezwania. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwała program postępowania naprawczego na okres nieprzekraczający 3 kolejnych lat budżetowych. Program postępowania naprawczego zawiera w szczególności:

- 1) analizę stanu finansów jednostki samorządu terytorialnego, w tym określenie przyczyn zagrożenia realizacji zadań publicznych;
- 2) plan przedsięwzięć naprawczych, wraz z harmonogramem ich wprowadzania, zmierzających do usunięcia zagrożenia, o którym mowa wyżej, oraz zachowania relacji określonej w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych;
- 3) przewidywane efekty finansowe poszczególnych przedsięwzięć naprawczych, wraz z określeniem sposobu ich obliczania.

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może uchwalić wieloletnią prognozę finansową oraz budżet jednostki, które nie zachowują relacji określonej w art. 242-244 w okresie realizacji programu postępowania naprawczego, który uzyskał pozytywną opinię regionalnej izby obrachunkowej, przy czym niezachowanie relacji może dotyczyć jedynie spłat zobowiązań istniejących na dzień uchwalenia programu postępowania naprawczego.

W okresie realizacji postępowania naprawczego jednostka samorządu terytorialnego:

- 1) nie może podejmować nowych inwestycji finansowanych kredytem, pożyczką lub emisją papierów wartościowych;
- 2) nie może udzielać pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego;
- 3) nie może udzielać poręczeń, gwarancji i pożyczek;
- 4) nie może ponosić wydatków na promocję jednostki;
- 5) nie może tworzyć funduszu sołeckiego;
- 6) ogranicza realizację zadań innych niż obligatoryjne, finansowanych ze środków własnych.

Począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym został przyjęty program postępowania naprawczego, do dnia zakończenia postępowania naprawczego wysokość wydatków:

- 1) na diety radnych,
 - 2) na wynagrodzenie zarządu jednostki samorządu terytorialnego
- nie może przekroczyć wysokości wydatków z tego tytułu z roku poprzedzającego rok, w którym została podjęta uchwała w sprawie programu postępowania naprawczego.

Program postępowania naprawczego może zawierać inne ograniczenia niż określone wyżej. W przypadku nieopracowania przez jednostkę samorządu terytorialnego programu postępowania naprawczego lub braku pozytywnej opinii regionalnej izby obrachunkowej do tego programu budżet jednostki ustala regionalna izba obrachunkowa. Budżet może być ustalony bez zachowania relacji określonej w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych. Przepis art. 240 ust. 3 ustawy o finansach publicznych stosuje się odpowiednio. Zmiana budżetu jednostki samorządu terytorialnego ustalonego zgodnie z wyżej wymienionymi przepisami prawa, bez zachowania relacji określonych w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych, nie może powodować zwiększenia stopnia niezachowania relacji wynikającego z tego budżetu. Ustalając budżet jednostki samorządu terytorialnego – regionalna izba obrachunkowa oraz nadzorując jego zmiany stosuje odpowiednio ograniczenia wskazane wyżej.

Skutkiem niezachowania ww. relacji może być również zastosowanie art. 240b ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym w razie braku możliwości uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z zasadami określonymi w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych, budżet jednostki samorządu terytorialnego ustala regionalna izba obrachunkowa. Budżet może być ustalony bez zachowania relacji określonych w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych. Przepis art. 240 ust. 3 tej ustawy stosuje się odpowiednio. Także zmiany budżetu jednostki samorządu terytorialnego ustalonego zgodnie z tą normą prawną, bez zachowania relacji określonych w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych, przepis art. 240a ust. 9 tejże ustawy stosuje się odpowiednio.

Zastrzeżenie Składu Orzekającego dotyczy sytuacji finansowej Powiatu Słubickiego w sytuacji wszczęcia i prowadzenia egzekucji z dochodów budżetu Powiatu 2015 roku - kwot wynikających z wydanych przez Ministra Finansów, wobec Powiatu Słubickiego ostatecznych decyzji dotyczących: obowiązku zwrotu nieprzekazanych pobranych dochodów budżetowych w wysokości 2 276 938,65 zł uzyskanych w 2011 roku (decyzja Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2013r. FS15/4135/37-217/MQR/12/13/BMI9/RWPD-50827) oraz kolejnej decyzji Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2013r. dotyczącej zobowiązania Powiatu Słubickiego do zwrotu nieprzekazanych pobranych dochodów budżetowych uzyskanych w 2010 roku z tytułu opłat eksploatacyjnych w łącznej kwocie 1 202 511,08 zł (decyzja FS 15/4135/38-228/MQR/12/13/BMI9/RWPD-50840). Do wyżej wymienionych kwot w ocenie Izby z mocy prawa doliczone zostaną odsetki jak od zaległości podatkowych co spowodować może natychmiastową wymagalność kwoty oscylującej na około 5 000 000 milionów złotych.

Wskazane wyżej decyzje Ministra Finansów dotyczące zwrotu nieprzekazanych przez powiat pobranych dochodów budżetowych uzyskanych z opłat eksploatacyjnych na obiektach po byłym Terminalu Towarowych Odpraw Celnych za lata 2010 i 2011 stały się wykonalne w dniu 23 lipca 2014 roku, bowiem WSA w Warszawie oddalił skargi wniesione przez powiat na powyższe decyzje.

W sytuacji w której skarga kasacyjna od wskazanych wyżej decyzji złożona przez Powiat Słubicki do NSA w Warszawie byłaby oddalona w całości powstanie dla Powiatu Słubickiego realne zagrożenie niewykonywania ustawowych zadań publicznych – przy równoczesnym zwiększeniu w Wieloletniej Prognozie Finansowej długu powiatu o 5 milionów złotych oraz doliczeniu tej kwoty do długu (spłacanego nie rozchodami ale wydatkami bieżącymi budżetu).

Ponadto Izba zauważa, że na podstawie aktualnie obowiązujących przepisów prawa zaciąganie przychodów z tytułu kredytów, pożyczek, papierów wartościowych na sfinansowanie deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego związanego z wydatkami bieżącymi - jest prawnie niedopuszczalne. Stanowi o tym art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia

2009r. o finansach publicznych na podstawie, 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 tej ustawy. Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

W sposób jednoznaczny wynika z tej normy prawnej, że przychody zwrotne (kredyty, pożyczki, papiery wartościowe) mogą być zaciągane wyłącznie na deficyt budżetu związany z wydatkami majątkowymi lub na rozchody (spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań zwrotnych – kredytów, pożyczek i papierów wartościowych), oczywiście pod warunkiem spełniania ustawowego indywidualnego limitu spłaty zadłużenia, wynikającego obecnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Powyższe stanowisko zostało potwierdzone wyrokami Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gorzowie Wlkp. z dnia 1 czerwca 2011r. sygn. akt II SA/Go 240/11 i z dnia 2 czerwca 2011r. sygn. akt I SA/Go 366/11.

Ten przepis prawa wyklucza zatem możliwość zaciągnięcia kredytu długoterminowego na wydatki bieżące powiatu w tym z tytułu spłaty zobowiązań na rzecz budżetu państwa z tytułu opłat eksploatacyjnych. Kredyt, pożyczka, czy emisja papierów wartościowych może dotyczyć tylko planowanego deficytu budżetu związanego z wydatkami majątkowymi, pod warunkiem spełniania wskaźnika ustawowego z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Na podstawie art. 89 ustawy o finansach publicznych – jednostki samorządu terytorialnego mogą ponadto zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z wyżej wymienionych tytułów oraz na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Kontrola kompleksowa prowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Zielonej Górze w Powiecie Słubickim w dniach od 13 grudnia 2013r. do 9 kwietnia 2014r. - wykazała, że w zakresie przekazywania dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa, w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, po potrąceniu 5% zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r., poz. 1115 z późn.zm.), Zarząd Powiatu nie przekazywał pobranych dochodów budżetowych z tytułu opłat eksploatacyjnych uiszczanych przez najemców i dzierżawców nieruchomości Skarbu Państwa położonych na terenie byłego Terminalu Towarowych Odpraw Celnych w Świecku w roku 2012, w łącznej wysokości 2.254.931,07 zł, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej - Wojewody Lubuskiego, co jest niezgodne art. 255 ust. 1, 2 i 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 111 pkt 8 i art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. a tejże ustawy oraz art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Może to prowadzić w konsekwencji do wszczęcia postępowania administracyjnego, i wydania decyzji dotyczących obowiązku zwrotu do budżetu państwa kolejnych kwot opłat eksploatacyjnych z nieruchomości gruntowych i budynkowych po byłym TTOC w Świecku, co spowoduje dalsze zwiększenie zobowiązań powiatu o kwotę 2.254.931,07 zł liczonych wraz z odsetkami jak od zaległości podatkowych. Powyższa sytuacja obrazuje realne zagrożenie zdolności wykonywania przez Powiat Słubicki zadań publicznych w 2015 roku i latach kolejnych, w sytuacji wszczęcia i prowadzenia egzekucji administracyjnej wskazanych wyżej kwot stanowiących wraz z odsetkami kwotę około 7 500 000 zł. Konieczność jednorazowej spłaty przez Powiat Słubicki zobowiązań w takiej wysokości może spowodować brak możliwości spełnienia przez Powiat relacji z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, że ww. relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest zachowana zarówno w roku 2015, na który przygotowana została uchwała budżetowa Powiatu Słubickiego jak i w latach objętych projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej. Niemniej jednak nadwyżka maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań nad wskaźnikiem planowanym spłaty wynosi po wyłączeniach 1,45% natomiast w ujęciu przewidywanego wykonania po wyłączeniach nadwyżka maksymalnego wskaźnika spłaty zobowiązań nad planowanym wynosi tylko 0,20%. Dla roku 2016 nadwyżka maksymalnego limitu spłaty nad planowanym limitem spłaty w ujęciu planistycznym po wyłączeniach wynosi 1,35% natomiast w ujęciu przewidywanego wykonania po wyłączeniach nadwyżka wynosi jedynie 0,10%. Oznacza to że bez wprowadzenia do wydatków budżetu powiatu zobowiązań z tytułu opłat eksploatacyjnych za 2010, 2011 i 2012 rok oraz trzy miesiące roku 2013 (do daty nabycia obiektów i gruntów po TTOC w Świecku w drodze umowy sprzedaży przez powiat) – nawet niewielkie odchylenie ujemne w wykonaniu dochodów może spowodować niespełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Sytuacja ta w ocenie Składu Orzekającego wymaga stałego monitorowania sytuacji przez organy powiatu w aspekcie dochowania w 2015 roku i kolejnych latach budżetowych relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Uwzględniając powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia jak sentencji niniejszej uchwały.

Od uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wskazuje również, że stosownie do przepisów art. 246 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, opinia zawarta w treści niniejszej uchwały winna być opublikowana przez gminę, w terminie siedmiu dni od dnia otrzymania od Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (j.t. Dz. U. z 2014, poz.782).

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Jarosław Kotowski
Jarosław Kotowski