

i deficycie na dzień 30 czerwca 2014 r.” Wypracowane w trakcie wykonywania budżetu w 2014 r. wolne środki będzie można określić po zakończeniu roku budżetowego. Nawet jeśli na dzień opracowania projektu budżetu Burmistrz przewiduje, że do końca roku nie zaangażuje planowanych wolnych środków w finansowanie budżetu 2014 r., to sytuacja ta może ulec zmianie do końca grudnia 2014 r. i wolne środki mogą zostać wykorzystane na bieżące płatności. Wobec powyższego należy wskazać źródło finansowania planowanych rozchodów na 2015 r. w wysokości 90.000 zł.

- Planowane dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 1.400.000 zł mają znaczący wpływ na zachowanie relacji określonej w art. 243 ustawy. Nie uzyskanie planowanych dochodów ze sprzedaży mienia lub uzyskanie ich w niższej wysokości negatywnie wpłynie na maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłat zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy.
- Z wieloletniej prognozy wynika, że w roku 2018 wskaźnik planowanej spłaty zobowiązań (4,31 %) jest niewiele niższy od dopuszczalnego maksymalnego wskaźnika spłat (4,32 %) wynikającego z art. 243 ustawy. Wykonanie dochodów w niewielkim odchyleniu od planu spowoduje niespełnienie wymogów art. 243 ustawy, co skutkuje brakiem możliwości uchwalenia budżetu w roku przyszłym.

Skład Orzekający podkreśla, że stosownie do przepisu art. 243 ustawy 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 spłat zobowiązań do planowanych dochodów ogółem 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.

Skład Orzekający po analizie projektu uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem oraz projektu wieloletniej prognozy finansowej wraz z objaśnieniami przyjętych wartości oraz danych wynikających ze sprawozdań ustalił, że dane wykazane za 2014 r. w wieloletniej prognozie finansowej odpowiadają planom za 3 kwartały 2014 r. natomiast w wierszu przewidywanie wykonanie 2014 r. wpisano również plan za 3 kwartały 2014 r. nie uwzględniając wielkości przewidywanego wykonania budżetu za 2014 r. Na podstawie sprawozdania Rb NDS na dzień 30 września 2014 r. ustalono, że budżet został wykonany zgodnie ze wskaźnikiem upływu czasu, tj. w podstawowych wielkościach dochody (78,5 % planu) i wydatki (72,8 % planu), w tym dochody bieżące (78,6 % planu) i wydatki bieżące (74,0 % planu). Wykonana nadwyżka budżetowa za 3 kwartały 2014 r. wynosi 2.739.771 zł przy planie 301.927 zł oraz wykonana nadwyżka operacyjna 2.962.124 zł przy planie 1.331.645 zł. W części opisowej do projektu uchwały wieloletniej prognozy finansowej wskazano, że kierowano się zasadą ostrożnego planowania przyjmując plan 3 kwartału jako wykonanie budżetu za 2014 r.