



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



U C H W A Ł A Nr R/III/ 33 /2016

z dnia 13 grudnia 2016 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

w sprawie: **projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce na lata 2017 - 2023**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Anna Trałka - członek
3. Maria Czarnik - Golesz - członek

po rozpatrzeniu projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce na lata 2017 - 2023,

- działając na podstawie art. 13 pkt 12, art. 19 ust. 2 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016r., poz. 561)

p o s t a n a w i a

pozytywnie zaopiniować przedłożony w/w projekt, **przy uwzględnieniu uwagi** zawartej w **pkt V** uzasadnienia niniejszej uchwały.

U Z A S A D N I E N I E

Burmistrz Ropczyc przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 15 listopada 2016 r.:

- 1) projekt uchwały budżetowej gminy Ropczyce na 2017r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi;
- 2) projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce wraz z prognozą kwoty długu na lata 2017 – 2023.

Zgodnie z art. 226, art. 227, art. 228, art. 229 oraz art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, ze zm.) **wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna** i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej:

- 1) dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia;
- 2) dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 4) przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu;
- 5) przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia;
- 6) kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób sfinansowania jego spłaty;
- 7) relacje, o których mowa w art. 242-244, w tym informację o stopniu niezachowania tych relacji w przypadkach, o których mowa w art. 240a ust. 4 i 8 oraz art. 240b;
- 8) kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia.

Do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości. W objaśnieniach mogą być zawarte także informacje uszczegóławiające dane zawarte w wieloletniej prognozie finansowej.

W załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia:

- 1) nazwę i cel;
- 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia;
- 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe;
- 4) limity wydatków w poszczególnych latach;
- 5) limit zobowiązań.

Przez w/w przedsięwzięcia należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym związane z:

- 1) programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3;
- 2) umowami o partnerstwie publiczno-privatnym.

Wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych.

Prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania w/w zobowiązań.

Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia wraz z projektem uchwały budżetowej:

- 1) regionalnej izbie obrachunkowej - celem zaopiniowania;
- 2) organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego.

Opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej, regionalna izba obrachunkowa **wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.**

I. Z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce wraz z prognozą kwoty długu na lata 2017 – 2023 wynika, że:

- 1) w załączniku nr 1 do tego projektu uchwały ujęto wieloletnią prognozę finansową gminy Ropczyce wraz z prognozą kwoty długu na lata 2017 – 2023;
- 2) w załączniku nr 2 do tego projektu uchwały, dotyczącego przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, nie określono tego rodzaju przedsięwzięć;
- 3) określono upoważnienie dla Burmistrza Ropczyc do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, **nie stanowiących przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych**, zawieranych na czas nieokreślony w zakresie, o którym mowa w art. 143 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, a także zawieranych na czas określony łącznie do kwoty 2.000.000 zł;
- 4) określono upoważnienie dla Burmistrza Ropczyc do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, **nie stanowiących przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych**, zawieranych na czas nieokreślony w zakresie, o którym mowa w art. 143 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, a także zawieranych na czas określony łącznie do kwoty 400.000 zł.

Do projektu w/w uchwały dołączono objaśnienia przyjętych wartości w wieloletniej prognozie finansowej.

II. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce na lata 2017 – 2023 wynika, że **na 2017 r.** przyjęto następujące wielkości budżetowe:

- 1) **dochody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **110.214.934,00 zł**, w tym:
 - a) dochody **bieżące** – w kwocie **103.958.917,85 zł**,
 - b) dochody **majątkowe** – w kwocie **6.256.016,15 zł**;w tym:
 - dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **300.000,00 zł**;
- 2) **wydatki budżetu gminy** zostały określone w kwocie **110.214.934,00 zł**,

w tym:

a) wydatki bieżące - w kwocie **94.161.346,88 zł**,

w tym:

- **limit wydatków** na przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – w łącznej kwocie **0,00 zł**;

b) wydatki majątkowe – w kwocie **16.053.587,12 zł**;

w tym:

- **limit wydatków** na przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – w łącznej kwocie **00,00 zł**;

4) **przychody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **4.755.000,00 zł**, z tytułu kredytów długoterminowych oraz emisji obligacji gminnych, przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych;

5) **rozchody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **.755.000,00 zł**, z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych;

6) **nadwyżka budżetu gminy** w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi **9.797.570,97 zł**.

III. Z projektu uchwały budżetowej gminy na 2017 rok wynika, że:

1) **dochody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **110.214.934,00 zł**,

w tym:

a) dochody bieżące – w kwocie **103.958.917,85 zł**,

b) dochody majątkowe – w kwocie **6.256.016,15 zł**;

2) **wydatki budżetu gminy** zostały określone w kwocie **110.214.934,00 zł**,

w tym:

a) wydatki bieżące - w kwocie **94.161.346,88 zł**,

b) wydatki majątkowe – w kwocie **16.053.587,12 zł**;

3) określono **dochody równe wydatkom**;

4) **przychody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **4.755.000,00 zł**, z tytułu kredytów długoterminowych oraz emisji obligacji gminnych, przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych;

5) **rozchody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **.755.000,00 zł**, z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych;

6) **nadwyżka budżetu gminy** w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi **9.797.570,97 zł**.

IV. Z danych zawartych w prognozie kwoty długu gminy na lata 2017 – 2023 stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy wynika, że:

1. Spłata zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia w 2017 r. kredytów długoterminowych oraz z tytułu planowanej emisji obligacji gminnych, a także z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych, będzie stanowić:

- w 2017 r. **4,90%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2017 r.

- w 2018 r. **5,78%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2018 r.

- w 2019 r. **5,14%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2019 r.

- w 2020 r. **4,95%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2020 r.

- w 2021 r. **4,13%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2021 r.
- w 2022 r. **2,75%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2022 r.
- w 2023 r. **2,34%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2023 r.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2017 r. do 2023 r.:

1) spłat rat planowanych do zaciągnięcia w 2017r. kredytów, a także spłat rat zaciągniętych kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek,

do

2) planowanych dochodów ogółem budżetu gminy w danym roku budżetowym, począwszy od 2017 r. do 2023r.;

- **nie 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 gminy obliczoną według ustalonego wzoru.

Średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących gminy powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu gminy, obliczona według ustalonego wzoru, wynosi bowiem:

- w 2017 roku wynosi **10,03%**;
- w 2018 roku wynosi **9,55%**;
- w 2019 roku wynosi **9,12%**;
- w 2020 roku wynosi **10,97%**;
- w 2021 roku wynosi **11,76%**;
- w 2022 roku wynosi **11,34%**;
- w 2023 roku wynosi **10,67%**.

2. Prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2017 – 2023 będą wynosić kwotę ogółem 1.200.000 zł, w tym w 2017 r. kwotę 300.000 zł.

W budżecie gminy Ropczyce **na 2016 r.**, po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2016 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w łącznej kwocie **700.860 zł**.

Do dnia 30 września 2016 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **664.609,55 zł** (dane te wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 30 września 2016 r.), co stanowi **94,83%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

V. Przedłożony projekt uchwały w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce wraz z prognozą kwoty długu na lata 2017 – 2023 może być podstawą do podjęcia uchwały przez Radę Miejską w Ropczycach, po uprzednim uwzględnieniu następującej **uwagi**.

1. W dołączonych do projektu w/w uchwały objaśnieniach przyjętych wartości w wieloletniej prognozie finansowej gminy Ropczyce brakuje objaśnień dotyczących wielkości relacji, o których mowa w art. 242-244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, zwłaszcza wykazanych w kolumnie: 8.1 wieloletniej prognozy

finansowej, tj. objaśnień do planowanej w kolumnie 8.1 wielkości **nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w latach 2017 – 2023**, mających wpływ na relację z art. 243 tej ustawy określoną na poszczególne lata w okresie od 2018 do 2023, które pozwalałyby uznać wielkości tej nadwyżki za realne. Nie pozwalają ocenę realności tych wartości również objaśnienia do wartości wykazanych w kolumnie 2.1 wieloletniej prognozie finansowej, czyli objaśnienia do kwot wydatków bieżących planowanych na lata 2017 – 2023. Uzupełnienie tych objaśnień o szczegółowe dane jest konieczne, gdyż dotychczasowe kształtowanie się kwot **nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi, na bazie danych z lat 2014 – 2016, wskazuje na istotny spadek tej nadwyżki w 2016 r. w stosunku do lat 2014 – 2015.**

Biorąc pod uwagę powyższy stan faktyczny i prawny Skład Orzekający postanowił wydać opinię jak w sentencji.

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Waldemar WITALEC

Otrzymują:

- 1) Burmistrz Ropczyc;
- 2) a/a.