



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

P. Skarłomski



UCHWAŁA Nr R/III/28 /2014

z dnia 13 lutego 2014 roku

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: **prawidłowości planowanej kwoty długu gminy Ropczyce określonej w wieloletniej prognozie finansowej gminy Ropczyce na lata 2014 - 2020**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

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

po rozpatrzeniu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce na lata 2014 - 2020 oraz uchwały budżetowej gminy Ropczyce na 2014 r.,

- działając na podstawie art. 13 pkt 10, art. 19 ust. 2 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r., poz. 1113) w związku z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.)

p o s t a n a w i a

wydać **pozytywną** opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu gminy Ropczyce określonej w wieloletniej prognozie finansowej gminy Ropczyce na lata 2014 - 2020.

UZASADNIENIE

Burmistrz Ropczyc przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

- 1) w dniu 4 lutego 2014 r. uchwałę Nr XLVII/487/13 Rady Miejskiej w Ropczycach z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce wraz z prognozą kwoty długu na lata 2014 – 2020;
- 2) w dniu 3 lutego 2014 r. uchwałę Nr XLVI/486/13 Rady Miejskiej w Ropczycach z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie budżetu gminy Ropczyce na 2014 r.

Zgodnie z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.) regionalna izba obrachunkowa na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej przedstawia opinię w sprawie prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, w tym relacji, o której mowa w art. 243 tej ustawy oraz sposobu sfinansowania spłaty długu, określonych w wieloletniej prognozie finansowej.

I. Z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce wraz z prognozą kwoty długu na lata 2014 – 2020 wynika, że:

- 1) w załączniku nr 1 do tej uchwały ujęto *wieloletnią prognozę finansową gminy Ropczyce wraz z prognozą kwoty długu na lata 2014 – 2020*;
- 2) w załączniku nr 2 do tej uchwały określono *przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*;
- 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*, zawieranych na czas nieokreślony w zakresie, o którym mowa w art. 143 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz poza zakresem o którym mowa w art. 143 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, a także zawieranych na czas określony;
- 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*, zawieranych na czas nieokreślony w zakresie, o którym mowa w art. 143 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz poza zakresem o którym mowa w art. 143 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, a także zawieranych na czas określony.

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

II. Z wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce na lata 2014 – 2020 wynika, że na 2014 r. przyjęto następujące wielkości budżetowe:

- | | |
|---|-----------------------------------|
| 1) dochody budżetu gminy zostały określone w kwocie | 84.567.062,86 zł, |
| w tym: | |
| a) dochody bieżące – | w kwocie 70.712.652,21 zł, |
| b) dochody majątkowe – | w kwocie 13.854.410,65 zł; |
| w tym: | |
| - dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie | 1.000.000,00 zł; |
| 2) wydatki budżetu gminy zostały określone w kwocie | 84.567.062,86 zł, |
| w tym: | |
| a) wydatki bieżące - | w kwocie 63.246.061,86 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 | 97.057,69 zł; |
| b) wydatki majątkowe – | w kwocie 21.321.001,00 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 **7.297.600,42 zł**;

3) **zaplanowano budżet zrównoważony**;

4) **przychody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **4.849.387,86 zł**, z tytułu kredytów długoterminowych, z tego:

- na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych w kwocie **4.189.598,00 zł**,

- na sfinansowanie wydatków budżetu gminy nie mających pokrycia w planowanych dochodach budżetu gminy w kwocie **659.789,86 zł**,

5) **rozchody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **4.189.598,00 zł**, z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych;

6) **nadwyżka budżetu gminy** w zakresie **planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **7.466.590,35 zł**.

III. Z uchwały budżetowej gminy na **2014 rok** wynika, że:

1) **dochody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **84.567.062,86 zł**,

w tym:

a) dochody **bieżące** – w kwocie **70.712.652,21 zł**,

b) dochody **majątkowe** – w kwocie **13.854.410,65 zł**;

w tym:

- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **1.000.000,00 zł**;

2) **wydatki budżetu gminy** zostały określone w kwocie **84.567.062,86 zł**,

w tym:

a) wydatki **bieżące** - w kwocie **63.246.061,86 zł**,

b) wydatki **majątkowe** – w kwocie **21.321.001,00 zł**,

3) **zaplanowano budżet zrównoważony**;

4) **przychody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **4.849.387,86 zł**, z tytułu kredytów długoterminowych, z tego:

- na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych w kwocie **4.189.598,00 zł**,

- na sfinansowanie wydatków budżetu gminy nie mających pokrycia w planowanych dochodach budżetu gminy w kwocie **659.789,86 zł**,

5) **rozchody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **4.189.598,00 zł**, z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych;

6) **nadwyżka budżetu gminy** w zakresie **planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **7.466.590,35 zł**.

IV. Z załącznika nr 2 do uchwały w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce na lata 2014 – 2020 określającym przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wynika, że w **2014 r.**:

1) łączny **limit wydatków bieżących** wydatków na przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wynosi **97.057,69 zł**;

- 2) łączny **limit wydatków majątkowych** na przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wynosi **7.297.600,42 zł**.

V. Z danych zawartych w prognozie kwoty długu gminy na lata 2014 – 2020 stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej gminy wynika, że:

1. Spłata zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia w 2014 r. kredytów długoterminowych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych, a także z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych, będzie wynosić:

- w 2014 r. kwotę 5.849,387,86 zł i będzie stanowić **6,92%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2014 r., w tym spłata zobowiązań **bez uwzględnienia** kredytów i pożyczek zaciąganych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej stanowić będzie **6,14%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2014 r.
- w 2015 r. kwotę 4.657.882,00 zł i będzie stanowić **6,59%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2015 r.
- w 2016 r. kwotę 5.381,912 zł i będzie stanowić **7,46%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2016 r.
- w 2017 r. kwotę 5.345.000,00 zł i będzie stanowić **7,13%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2017 r.
- w 2018 r. kwotę 5.650.000,00 zł i będzie stanowić **7,55%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2018 r.
- w 2019 r. kwotę 4.005.826,00 zł i będzie stanowić **5,35%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2019 r.
- w 2020 r. kwotę 2.299.387,86 zł i będzie stanowić **3,07%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2020 r.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, ze zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2014 r. do 2020 r.:

- 1) spłat rat planowanych do zaciągnięcia w 2014 r. kredytów i pożyczek na spłatę rat kredytów i pożyczek z tytułu zaciągniętych pożyczek i 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 2014 r. do 2020r.;

- **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 2014 roku wynosi **8,53%**;
- w 2015 roku wynosi **8,81%**;
- w 2016 roku wynosi **9,74%**;

- w 2017 roku wynosi **11,80%**;
- w 2018 roku wynosi **13,15%**;
- w 2019 roku wynosi **13,94%**;
- w 2020 roku wynosi **13,98%**.

2. Prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2014 – 2020 będą wynosić kwotę ogółem **2.200.000 zł**.

W budżecie gminy Ropczyce **na 2013 r.**, po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2013 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w łącznej kwocie **630.000 zł**.

Do dnia 31 grudnia 2013 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **300.000 zł**, co stanowi **47,62%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

3. Na koniec 2020 r. nastąpi całkowita spłata zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w 2014 r. na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych.

4. Spłata rat zaciągniętych kredytów nastąpi:

- a) w 2014 r. z kredytów i pożyczek planowanych do zaciągnięcia na rynku krajowym,
- b) w latach 2015 – 2020 z nadwyżki budżetu gminy planowanej na dany rok budżetowy.

W świetle art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 242 ust. 1 oraz art. 243 ust. 1, 3 oraz 3a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, ze zm.) **prognozę kwoty długu**, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

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, w tym relację, o której mowa w art. 243, oraz sposób sfinansowania spłaty długu;
- 7) 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-prywatnym.

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

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.

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 jako nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikającą z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

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:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji 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 ustalonego wzoru.

Ograniczenia tego nie stosuje się do:

1) spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami,

1a) wykupów papierów wartościowych emitowanych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,

2) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2

- w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków; termin ten nie ma zastosowania do odsetek i dyskonta od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy, o których mowa w pkt 1 i 1a.

W/w ograniczenia nie stosuje się także do wykupów papierów wartościowych, spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami. W przypadku programu, projektu lub zadania przynoszącego dochód, poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania, a kwotę wydatków na wkład krajowy ustala się w wysokości jaka wynikałaby, gdyby poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, obliczony został bez uwzględnienia zdyskontowanego dochodu.

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.

Otrzymują :

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

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Andrzej WITALEC