



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr R/III/ 36 /2013



z dnia 13 grudnia 2013 roku

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

P. Skarbenik

w sprawie: **projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy 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 - Golesz - członek

po rozpatrzeniu projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce na lata 2014 - 2020,

- 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 2012r., poz. 1113)

p o s t a n a w i a

pozytywnie zaopiniować przedłożony w/w projekt, **przy uwzględnieniu uwag** zawartych w uzasadnieniu.

UZASADNIENIE

Burmistrz Ropczyc przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

- 1) w dniu 18 listopada 2013 r. projekt uchwały budżetowej gminy Ropczyce na 2014r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi;
- 2) w dniu 5 grudnia 2013 r. projekt uchwały w sprawie zmian w wieloletniej prognozie finansowej gminy Ropczyce wraz z prognozą kwoty długu na lata 2014 - 2020.

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, 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.

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 2014 – 2020 wynika, że:

- 1) w załączniku nr 1 do tego projektu uchwały ujęto *wieloletnią prognozę finansową gminy Ropczyce wraz z prognozą kwoty długu na lata 2013 – 2019;*
- 2) w załączniku nr 2 do tego projektu 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, 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 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, 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 oraz poza zakresem o którym mowa w art. 143 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, a także zawieranych na czas określony.

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

II. Z projektu 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 | 82.396.664,04 zł, |
| w tym: | |
| a) dochody bieżące – | w kwocie 70.394.187,25 zł, |
| b) dochody majątkowe – | w kwocie 12.002.476,79 zł; |
| w tym: | |
| - dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie | 1.000.000,00 zł; |
| 2) wydatki budżetu gminy zostały określone w kwocie | 86.586.262,04 zł, |

- w tym:
- a) wydatki **bieżące** - w kwocie **63.598.093,93 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 **86.968,06 zł**;
- b) wydatki **majątkowe** – w kwocie **22.988.168,11 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 **7.286.256,53 zł**;
- 3) **planowany deficyt budżetu gminy** został określony w kwocie **4.189.598,00 zł**;
- 4) **przychody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **8.379.196,00 zł**, z tytułu kredytów długoterminowych, z tego:
- na pokrycie planowanego deficytu budżetu gminy w kwocie **4.189.598,00 zł**,
- na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych w kwocie **4.189.598,00 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 **6.796.093,32 zł**.

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

- 1) **dochody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **82.396.664,04 zł**,
w tym:
a) dochody **bieżące** – w kwocie **70.394.187,25 zł**,
b) dochody **majątkowe** – w kwocie **12.002.476,79 zł**;
- 2) **wydatki budżetu gminy** zostały określone w kwocie **86.586.262,04 zł**,
w tym:
a) wydatki **bieżące** - w kwocie **63.598.093,93 zł**,
b) wydatki **majątkowe** – w kwocie **22.988.168,11 zł**;
- 3) **planowany deficyt budżetu gminy** został określony w kwocie **4.189.598,00 zł**;
- 4) **przychody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **8.379.196,00 zł**, z tytułu kredytów długoterminowych, z tego:
- na pokrycie planowanego deficytu budżetu gminy w kwocie **4.189.598,00 zł**,
- na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych w kwocie **4.189.598,00 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 **6.796.093,32 zł**.

IV. Z załącznika nr 2 do projektu 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 **86.968,06 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 **7.286.256,53 zł.**

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

1. Spłata zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia na finansowanie deficytu budżetu gminy na 2014 r. oraz 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 5.389.598 zł i będzie stanowić **6,54%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2014 r.
- w 2015 r. kwotę 4.307.882,00 zł i będzie stanowić **5,88%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2015 r.
- w 2016 r. kwotę 6.181.912 zł i będzie stanowić **8,14%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2016 r.
- w 2017 r. kwotę 6.041.000,00 zł i będzie stanowić **7,52%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2017 r.
- w 2018 r. kwotę 5.981.065,00 zł i będzie stanowić **7,63%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2018 r.
- w 2019 r. kwotę 4.964.761,00 zł i będzie stanowić **6,32%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2019 r.
- w 2020 r. kwotę 3.429.196,00 zł i będzie stanowić **4,57%** 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 finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy oraz 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 **8,63%**;
- w 2016 roku wynosi **9,37%**;
- w 2017 roku wynosi **11,75%**;
- w 2018 roku wynosi **13,55%**;

- w 2019 roku wynosi **14,68%**;
- w 2020 roku wynosi **14,87%**.

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 30 września 2013 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **110.956,04 zł**, co stanowi **17,61%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

VI. Przedłożony projekt uchwały w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce w raz z prognozą kwoty długu na lata 2014 – 2020 może być podstawą do podjęcia uchwały przez Radę Miejską w Ropczycach, po uprzednim uwzględnieniu następujących uwag.

1. W § 3 i 4 uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ropczyce na lata 2014 – 2020 należy określić 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 oraz do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy do zaciągania tych zobowiązań **z uwzględnieniem aktualnego stanu prawnego w tym zakresie**.

W świetle obecnego brzmienia cytowanych przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w szczególności art. 226 tej ustawy, brakuje podstawy do określenia 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**, gdyż umowy, 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 stanowią obecnie przedsięwzięć**, o których mowa w art. 226 ust. 3 i 4 w/w ustawy.

2. W objaśnieniach przyjętych wartości w wieloletniej prognozie finansowej dołączonych do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ropczyce na lata 2014 – 2020 należy **rozważyć potrzebę uzupełnienia objaśnień przyjętych wielkości dochodów ze sprzedaży mienia gminy w latach 2014 – 2015** odpowiednio: w 2014r. w kwocie 1.000.000,00 zł oraz w 2015 r. w kwocie 400.000 zł o ocenę ryzyka związanego z realizacją prognozowanych dochodów z tego źródła. Wskazuje na to tendencja w realizacji dochodów ze sprzedaży mienia gminy, jaką można ustalić w oparciu o dane z lat ubiegłych, tj. zwłaszcza z okresu 2011 – 2013.

3. W objaśnieniach przyjętych wartości w wieloletniej prognozie finansowej dołączonych do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ropczyce na lata 2014 – 2020 należy wskazać wielkości budżetowe ujęte w

wieloletniej prognozie finansowej w kwotach określonych w tej prognozie, uwaga ta dotyczy w szczególności ogólnej kwoty planowanych przychodów na 2014 r. oraz dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia gminy, który został określony na 2017 r.

Biorąc pod uwagę powyższy stan faktyczny i prawny, a także okoliczność, że możliwość nieosiągnięcia w 2013 r. prognozowanej, według stanu planu na dzień 30 września 2013 r., kwoty dochodów ze sprzedaży majątku gminy w wysokości 630.000 zł, nie rzutuje na możliwość zachowania przez gminę wskaźnika, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, 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

Otrzymują:

- 1) Burmistrz Ropczyc;
- 2) Rada Miejska w Ropczycach;
- 3) a/a.