



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr R/III/ 74 /2015

z dnia 11 marca 2015 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 2015 - 2021

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Alicja Nowośwska - Cwynar - członek
3. Maria Czarnik - Golesz - członek

po rozpatrzeniu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce na lata 2015 - 2021 oraz uchwały budżetowej gminy Ropczyce na 2015 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, ze zm.) w związku z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. 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 2015 – 2021.

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

Burmistrz Ropczyc przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

- 1) w dniu 27 lutego 2015 r. uchwałę Nr IV/32/15 Rady Miejskiej w Ropczycach z dnia 26 stycznia 2015 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce wraz z prognozą kwoty długu na lata 2015 – 2021;
- 2) w dniu 19 lutego 2015 r. uchwałę Nr IV/31/15 Rady Miejskiej w Ropczycach z dnia 26 stycznia 2015 r. w sprawie budżetu gminy Ropczyce na 2015 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 2015 – 2021 wynika, że:

- 1) w załączniku nr 1 do tej uchwały ujęto wieloletnią prognozę finansową gminy Ropczyce wraz z prognozą kwoty długu na lata 2015 – 2021;
- 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, 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, 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 2015 – 2021 wynika, że na 2015 r. przyjęto następujące wielkości budżetowe:

- 1) **dochody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **77.565.887,41 zł**,
w tym:
 - a) dochody **bieżące** – w kwocie **70.919.406,38 zł**,
 - b) dochody **majątkowe** – w kwocie **6.646.481,03 zł**,w tym:
 - dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **2.200.000,00 zł**;
- 2) **wydatki budżetu gminy** zostały określone w kwocie **77.565.887,41 zł**,
w tym:
 - a) wydatki **bieżące** - w kwocie **63.668.131,69 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 **13.879.755,72 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 **3.532.483,53 zł**;

3) **przychody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **3.357.882,00 zł**, z tytułu kredytów długoterminowych oraz emisji obligacji gminnych, przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych w kwocie **3.357.882,00 zł**,

4) **rozchody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **3.357.882,00 zł**, z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych;

5) **nadwyżka budżetu gminy w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi 7.251.274,69 zł.**

III. Z uchwały budżetowej gminy na 2015 rok wynika, że:

1) **dochody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **77.565.887,41 zł**,
w tym:

a) dochody **bieżące** – w kwocie **70.919.406,38 zł**,
b) dochody **majątkowe** – w kwocie **6.646.481,03 zł**,
w tym:

- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **2.200.000,00 zł**;

2) **wydatki budżetu gminy** zostały określone w kwocie **77.565.887,41 zł**,
w tym:

a) wydatki **bieżące** - w kwocie **63.671.131,69 zł**,

b) wydatki **majątkowe** – w kwocie **13.894.755,72 zł**,

3) **przychody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **3.357.882,00 zł**, z tytułu kredytów długoterminowych oraz emisji obligacji gminnych, przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych w kwocie **3.357.882,00 zł**,

4) **rozchody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **3.357.882,00 zł**, z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych;

5) **nadwyżka budżetu gminy w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi 7.248.274,69 zł.**

IV. Z załącznika nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce na lata 2015 – 2021 określającym przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wynika, że w 2015 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 **0,00 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 **3.532.483,53 zł**.

V. Z danych zawartych w prognozie kwoty długu gminy na lata 2015 – 2021 stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej gminy wynika, że:

1. **Spłata zobowiązań** z tytułu planowanych do zaciągnięcia w 2015 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 stanowić:

- w 2015 r. **5,44%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2015 r.

- w 2016 r. **7,22%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2016 r.
- w 2017 r. **7,07%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2017 r.
- w 2018 r. **7,56%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2018 r.
- w 2019 r. **5,90%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2019 r.
- w 2020 r. **4,37%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2020 r.
- w 2021 r. **2,57%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2021 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 2015 r. do 2021 r.:

1) spłat rat planowanych do zaciągnięcia w 2015 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 2015 r. do 2021r.;

- **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 2015 roku wynosi **9,42%**;
- w 2016 roku wynosi **10,47%**;
- w 2017 roku wynosi **13,69%**;
- w 2018 roku wynosi **16,33%**;
- w 2019 roku wynosi **18,54%**;
- w 2020 roku wynosi **18,10%**;
- w 2021 roku wynosi **17,20%**.

2. Prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2015 – 2021 będą wynosić kwotę ogółem 4.100.000 zł, w tym w 2015 r. kwotę 2.200.000,00 zł.

W budżecie gminy Ropczyce **na 2014 r.**, po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2014 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w łącznej kwocie **600.000 zł.**

Do dnia 30 września 2014 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **215.777,35 zł**, co stanowi **35,96%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

3. Na koniec 2021 r. nastąpi całkowita spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych 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 2015 r. z kredytów i pożyczek planowanych do zaciągnięcia na rynku krajowym,

b) w latach 2016 – 2021 z nadwyżki budżetu gminy planowanej na dany rok budżetowy.

W świetle art. 226, art. 227, art. 228, art. 229 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.) **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-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.

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.


W piśmie znak: B i F. 301.1.2015 z dnia 5 marca 2015 r. Burmistrz Ropczyc podał, że **różnica pomiędzy kwotami wydatków bieżących oraz wydatków majątkowych w budżecie gminy na 2015 r. w kwocie 3.000 zł**, która wynika z porównania danych w tym zakresie z uchwały Nr IV/32/15 Rady Miejskiej w Ropczycach z dnia 26 stycznia 2015 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce oraz z uchwały Nr IV/31/15 Rady Miejskiej w Ropczycach z dnia 26 stycznia 2015 r. w sprawie budżetu gminy Ropczyce na 2015r., a także **różnica w wielkości rzeczywistej kwoty długu gminy Ropczyce na koniec 2014 r. wynosząca 111.071,87 zł**, która wynika z porównania danych z uchwały Nr IV/32/15 Rady Miejskiej w Ropczycach z dnia 26 stycznia 2015r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce oraz ze sprawozdania Rb-NDS - sprawozdanie o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2014 r., jest konsekwencją błędu popełnionego przy wprowadzaniu danych w tym zakresie do załącznika nr 1 do uchwały Nr IV/32/15 Rady Miejskiej w Ropczycach z dnia 26 stycznia 2015 r. zawierającego wieloletnią prognozę finansową gminy Ropczyce na lata 2015 – 2021.

Biorąc pod uwagę powyższy stan faktyczny, i prawny oraz wyjaśnienia Burmistrza Ropczyc zawarte w piśmie znak: B i F. 301.1.2015 z dnia 5 marca 2015r., 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 Władysław WITAJEC