



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr 3/ 25 /2018

z dnia 15 grudnia 2018 roku

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie

w sprawie: **projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce na lata 2019 - 2028**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

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

po rozpatrzeniu projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce na lata 2019 - 2028,

- 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 do 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 2018 r.:

- 1) projekt uchwały budżetowej gminy Ropczyce na 2019 r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi;
- 2) projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce wraz z prognozą kwoty długu na lata 2019 – 2028.

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 2017 r., poz. 2077, 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.

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 2019 – 2028 wynika, że:

- 1) w załączniku nr 1 do tego projektu uchwały ujęto wieloletnią prognozę finansową gminy Ropczyce wraz z prognozą kwoty długu na lata 2019 – 2028;
- 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, 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 4.000.000 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, 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 800.000 zł.

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

II. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce na lata 2019 – 2028 wynika, że **na 2019 r.** przyjęto następujące wielkości budżetowe:

- 1) **dochody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **129.578.798,22 zł**,
w tym:
 - a) dochody **bieżące** – w kwocie **113.849.012,50 zł**,
 - b) dochody **majątkowe** – w kwocie **15.729.785,72 zł**;w tym:
 - dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **1.813.500,00 zł**;
- 2) **wydatki budżetu gminy** zostały określone w kwocie **146.089.068,22 zł**,
w tym:
 - a) wydatki **bieżące** - w kwocie **108.709.302,64 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 **18.240.464,72 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 **00,00 zł**;

3) **planowany deficyt budżetu gminy** został określony w kwocie **16.510.270,00 zł**;

4) **źródło pokrycia** deficytu budżetu gminy zostało określone z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji gminnych ogółem w kwocie **16.510.270,00 zł**;

5) **przychody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **21.325.031,00 zł**, z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji gminnych przeznaczone na pokrycie deficytu budżetu gminy oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych;

6) **rozchody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **4.814.761,00 zł**, z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych;

7) **nadwyżka budżetu gminy** w zakresie **planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **5.139.709,86 zł**.

III. Z projektu uchwały budżetowej gminy na 2019 rok wynika, że:

1) **dochody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **129.578.798,22 zł**, w tym:

a) dochody **bieżące** – w kwocie **113.849.012,50 zł**,
b) dochody **majątkowe** – w kwocie **15.729.785,72 zł**;

2) **wydatki budżetu gminy** zostały określone w kwocie **146.089.068,22 zł**, w tym:

a) wydatki **bieżące** - w kwocie **108.709.302,64 zł**,
b) wydatki **majątkowe** – w kwocie **37.379.765,58 zł**;

3) **planowany deficyt budżetu gminy** został określony w kwocie **16.510.270,00 zł**;

4) **źródło pokrycia** deficytu budżetu gminy zostało określone w postaci zaciąganych kredytów w kwocie **4.510.270 zł** oraz emisji obligacji gminnych w kwocie **12.000.000,00 zł**;

5) **przychody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **21.325.031,00 zł**, z tytułu kredytów długoterminowych w kwocie 9.325.031,00 zł oraz emisji obligacji gminnych w kwocie 12.000.000,00 zł, przeznaczone na pokrycie deficytu budżetu gminy oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych;

6) **rozchody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **4.814.761,00 zł**, z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych;

7) **nadwyżka budżetu gminy** w zakresie **planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **5.139.709,86 zł**.

IV. Z danych zawartych w prognozie kwoty długu gminy na lata 2019 – 2028 stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy wynika, że:

1. Spłata zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia w 2019 r. kredytów długoterminowych oraz z tytułu planowanej emisji obligacji gminnych, a także z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych, będzie stanowić:

- w 2019 r. **4,37%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2019 r.
- w 2020 r. **4,91%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2020 r.
- w 2021 r. **4,79%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2021 r.
- w 2022 r. **4,93%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2022 r.
- w 2023 r. **5,57%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2023 r.
- w 2024 r. **4,78%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2024 r.
- w 2025 r. **4,19%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2025 r.
- w 2026 r. **3,95%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2026 r.
- w 2027 r. **3,12%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2027 r.
- w 2028 r. **1,86%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2028 r.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077, ze zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, poczynwszy od 2019 r. do 2028 r.:

1) spłat rat planowanych do zaciągnięcia w 2019 r. kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji gminnych a także spłat rat zaciągniętych kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek oraz wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od emitowanych obligacji gminnych,

do
2) planowanych dochodów ogółem budżetu gminy w danym roku budżetowym, poczynwszy od 2019 r. do 2028 r.;

- **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 2019 roku wynosi **7,81%**;
- w 2020 roku wynosi **6,27%**;
- w 2021 roku wynosi **6,41%**;
- w 2022 roku wynosi **8,67%**;
- w 2023 roku wynosi **10,88%**;
- w 2024 roku wynosi **11,30%**;
- w 2025 roku wynosi **11,35%**;
- w 2026 roku wynosi **11,18%**;
- w 2024 roku wynosi **10,88%**;
- w 2024 roku wynosi **10,41%**.

2. Prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2019 – 2028 będą wynosić kwotę ogółem **3.313.500 zł**, w tym w 2019 r. kwotę **1.813.500,00zł**.

W budżecie gminy Ropczyce **na 2018 r.**, po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2018 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w łącznej kwocie **1.057.000,00 zł**.

Do dnia 30 września 2018 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **185.251,11 zł** (dane te wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 30 września 2018 r.), co stanowi **17,23%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

V. Przedłożony projekt uchwały w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczycze wraz z prognozą kwoty długu na lata 2019 – 2028 może być podstawą do podjęcia uchwały przez Radę Miejską w Ropczycach, przy uwzględnieniu następującej uwagi.

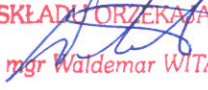
1. Z uwagi z jednej strony na stosunkowo niski poziom realizacji w 2018 r. planu dochodów ze sprzedaży mienia komunalnego, a także zakładaną w 2019 r.: wielkość dochodów z tego źródła oraz planowany poziom wzrostu zadłużenia, z drugiej zaś relację w 2020 r. wskaźnika spłaty i obsługi długu Gminy do maksymalnego wskaźnika zadłużenia z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, należy monitorować poziom realizacji wielkości budżetowych mających wpływ na kształtowanie się w/w relacji w 2020 r.

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;
- 2) a/a.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Waldemar WITALEC