



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr 3/ 47 /2018

z dnia 7 lutego 2018 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 2018 - 2024

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Anna Trałka - członek
3. Alicja Nowostawska - Cwynar - członek

po rozpatrzeniu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce na lata 2018 - 2024 oraz uchwały budżetowej gminy Ropczyce na 2018 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 2016r., poz. 561) w związku z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077)

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 2018 – 2024.

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

Burmistrz Ropczyc przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

- 1) w dniu 29 stycznia 2018 r. uchwałę Nr XLVI/463/17 Rady Miejskiej w Ropczycach z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu gminy Ropczyce na 2018 r.;
- 2) w dniu 30 stycznia 2018 r. uchwałę Nr XLVI/464/17 Rady Miejskiej w Ropczycach z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce wraz z prognozą kwoty długu na lata 2018 – 2024.

Zgodnie z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) 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 2018 – 2024 wynika, że:

- 1) w załączniku nr 1 do tej uchwały ujęto wieloletnią prognozę finansową gminy Ropczyce wraz z prognozą kwoty długu na lata 2018 – 2024;
- 2) w załączniku nr 2 do tej 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 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, 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 600.000 zł.

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

II. Z wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce na lata 2018 – 2024 wynika, że na 2018 r. przyjęto następujące wielkości budżetowe:

- 1) **dochody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **120.546.041,00 zł**,
w tym:
 - a) dochody **bieżące** – w kwocie **109.055.240,22 zł**,
 - b) dochody **majątkowe** – w kwocie **11.490.800,78 zł**;w tym:
 - dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **1.057.000,00 zł**;
- 2) **wydatki budżetu gminy** zostały określone w kwocie **120.546.041,00 zł**,
w tym:
 - a) wydatki **bieżące** - w kwocie **101.713.514,93 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 **0,00 zł**;
 - b) wydatki **majątkowe** – w kwocie **18.832.526,07 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 **5.351.065,00 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 **5.351.065,00 zł**, z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych;
- 6) **nadwyżka budżetu gminy** w zakresie **planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **7.341.725,29 zł**.

III. Z uchwały budżetowej gminy na 2018 rok wynika, że:

- 1) **dochody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **120.546.041,00 zł**,
w tym:
- a) dochody **bieżące** – w kwocie **109.055.240,22 zł**,
b) dochody **majątkowe** – w kwocie **11.490.800,78 zł**;
w tym:
- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **1.057.000,00 zł**;
- 2) **wydatki budżetu gminy** zostały określone w kwocie **120.546.041,00 zł**,
w tym:
- a) wydatki **bieżące** - w kwocie **101.713.514,93 zł**,
b) wydatki **majątkowe** – w kwocie **18.832.526,07 zł**;
- 4) **przychody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **5.351.065,00 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 **5.351.065,00 zł**, z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych;
- 6) **nadwyżka budżetu gminy** w zakresie **planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **7.341.725,29 zł**.

IV. Z danych zawartych w prognozie kwoty długu gminy na lata 2018 – 2024 stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej gminy wynika, że:

1. Spłata zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia w 2018 r. kredytów długoterminowych oraz z tytułu planowanej emisji obligacji gminnych, a także z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych, będzie stanowić:

- w 2018 r. **5,00%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2018 r.
- w 2019 r. **4,71%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2019 r.
- w 2020 r. **4,63%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2020 r.
- w 2021 r. **4,25%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2021 r.
- w 2022 r. **3,44%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2022 r.
- w 2023 r. **3,63%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2023 r.
- w 2024 r. **2,29%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2024 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), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2018 r. do 2024 r.:

1) spłat rat planowanych do zaciągnięcia w 2018r. 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, począwszy od 2018 r. do 2024r.;

- **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 2018 roku wynosi **10,45%**;
- w 2019 roku wynosi **8,31%**;
- w 2020 roku wynosi **8,80%**;
- w 2021 roku wynosi **9,71%**;
- w 2022 roku wynosi **11,07%**;
- w 2023 roku wynosi **10,69%**;
- w 2024 roku wynosi **10,51%**.

2. Prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2018 – 2024 będą wynosić kwotę ogółem 1.857.000 zł, w tym w 2018 r. kwotę 1.057.000 zł.

W budżecie gminy Ropczyce **na 2017 r.**, po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2017 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w łącznej kwocie **301.200,00 zł**.

Do dnia 30 września 2017 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **47.405,97 zł** (dane te wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 30 września 2017 r.), co stanowi **15,74%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

3. Na koniec 2024 r. nastąpi całkowita spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz planowanych w 2018 r. do zaciągnięcia kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji gminnych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych.

4. Spłata rat zaciągniętych kredytów nastąpi:

- a) w 2018 r. z kredytów i pożyczek planowanych do zaciągnięcia na rynku krajowym oraz emisji obligacji gminnych,
- b) w latach 2019 – 2024 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 2017 r., poz. 2077) **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.

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 Waldemar WITALEC