



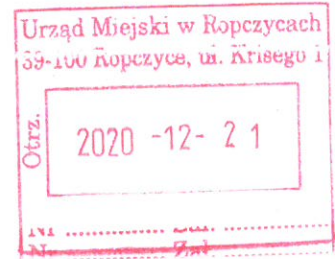
REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr 3/ *27* /2020

z dnia 18 grudnia 2020 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**



w sprawie: ***projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce na lata 2021 - 2029***

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

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

po rozpatrzeniu projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce na lata 2021 - 2029,

- 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 2019r., poz. 2137)

po s t a n a w i a

pozytywnie zaopiniować przedłożony w/w projekt.

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

Burmistrz Ropczyc przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 16 listopada 2020 r.:

- 1) projekt uchwały budżetowej gminy Ropczyce na 2021 r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi;
- 2) projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce wraz z prognozą kwoty długu na lata 2021 – 2029.

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 2019 r., poz. 869, 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.

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania w/w zobowiązań, przy czym w zakresie 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 przekazanie uprawnień może dotyczyć także umów,

z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2.

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd jednostki samorządu terytorialnego do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy o zasadach realizacji programów.

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 **wydać 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 2021 – 2029 wynika, że:

- 1) w załączniku nr 1 do tego projektu uchwały ujęto wieloletnią prognozę finansową gminy Ropczyce wraz z prognozą kwoty długu na lata 2021 – 2029;
- 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 1.500.000 zł.

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

II. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce na lata 2021 – 2029 wynika, że **na 2021 r. przyjęto następujące wielkości budżetowe:**

1) **dochody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **143.929.335,18 zł**,
w tym:

a) dochody **bieżące** – w kwocie **139.460.518,28 zł**,

b) dochody **majątkowe** – w kwocie **4.468.816,90 zł**;

w tym:

- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **820.000,00 zł**;

2) **wydatki budżetu gminy** zostały określone w kwocie **149.299.293,22 zł**,

w tym:

a) wydatki **bieżące** - w kwocie **133.078.266,58 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 **16.221.026,64 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 **2.785.724,69 zł**;

3) **planowany deficyt budżetu gminy** został określony

w kwocie **5.369.958,04 zł**;

4) **źródło pokrycia** deficytu budżetu gminy zostało określone w postaci przychodów z tytułu: kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji gminnych w kwocie 2.000.000,00 zł, wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 2.955.677,00 zł oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 414.281,04 zł;

5) **przychody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **10.227.840,04 zł**, z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji gminnych w kwocie 6.857.882,00 zł, z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 2.955.677,00 zł oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 414.281,04 zł;

6) **rozchody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **4.857.882,00 zł**, z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych;

7) **nadwyżka budżetu gminy** w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi **6.382.251,70 zł**.

III. Z projektu uchwały budżetowej gminy na 2021 rok wynika, że:

- 1) **dochody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **143.929.335,18 zł**,
w tym:
 - a) dochody **bieżące** – w kwocie **139.460.518,28 zł**,
 - b) dochody **majątkowe** – w kwocie **4.468.816,90 zł**;w tym:
 - dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **820.000,00 zł**;
- 2) **wydatki budżetu gminy** zostały określone w kwocie **149.299.293,22 zł**,
w tym:
 - a) wydatki **bieżące** - w kwocie **133.078.266,58 zł**,
 - b) wydatki **majątkowe** – w kwocie **16.221.026,64 zł**;
- 3) **planowany deficyt budżetu gminy** został określony
w kwocie **5.369.958,04 zł**;
- 4) **źródło pokrycia** deficytu budżetu gminy zostało określone w postaci przychodów z tytułu: kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 2.000.000,00 zł, wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 2.955.677,00 zł oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 414.281,04 zł;
- 5) **przychody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **10.227.840,04 zł**, z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji gminnych w kwocie 6.857.882,00 zł, z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 2.955.677,00 zł oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 414.281,04 zł;
- 6) **rozchody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **4.857.882,00 zł**, z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych;
- 7) **nadwyżka budżetu gminy** w zakresie **planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **6.382.251,70 zł**.

IV. Z danych zawartych w prognozie kwoty długu gminy na lata 2021 – 2029 stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy wynika, że:

1. Spłata zobowiązań w danym roku budżetowym z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz z tytułu planowanych do zaciągnięcia w 2021 r. kredytów i pożyczek długoterminowych, w relacji do planowanych dochodów bieżących budżetu gminy, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, będzie stanowić:

- w 2021 r. **6,64%**
- w 2022 r. **7,07%**
- w 2023 r. **7,89%**
- w 2024 r. **6,90%**

- w 2025 r. **6,15%**
- w 2026 r. **6,05%**
- w 2027 r. **5,60%**
- w 2028 r. **4,48%**
- w 2029 r. **3,64%**.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, ze zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2021 r. do 2029 r.:

1) spłat rat zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w 2021 r. kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji gminnych wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek oraz odsetkami i dyskontem od tych obligacji,

do

2) planowanych dochodów bieżących budżetu gminy w danym roku budżetowym, począwszy od 2021 r. do 2029 r.;

- **nie przekroczy: w latach 2021-2025** średniej arytmetycznej z obliczonej **dla ostatnich trzech lat** relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, a **w latach 2026-2029** średniej arytmetycznej obliczonej **dla ostatnich siedmiu lat** relacji jej dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, według ustalonego wzoru, przy uwzględnieniu korekt dochodów bieżących oraz kwot tych dochodów, a także wydatków budżetu gminy, wskazanych w ustawie.

W/w średnia arytmetyczna, obliczona według ustalonego wzoru, wynosi bowiem:

- w 2021 roku wynosi **9,32%**;
- w 2022 roku wynosi **8,36%**;
- w 2023 roku wynosi **9,36%**;
- w 2024 roku wynosi **12,77%**;
- w 2025 roku wynosi **14,33%**;
- w 2026 roku wynosi **11,05%**;
- w 2027 roku wynosi **11,35%**;
- w 2028 roku wynosi **12,67%**;
- w 2029 roku wynosi **13,10%**.

2. Prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2021 – 2029 będą wynosić kwotę ogółem **1.920.000,00 zł**, w tym w 2021 r. kwotę **820.000,00 zł**.

W budżecie gminy Ropczyce **na 2020 r.**, po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2020 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w łącznej kwocie **1.280.000,00 zł**.

Do dnia 30 września 2020 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **1.614.808,24 zł** (dane te wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 30 września 2020 r.), co stanowi **126,16%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

V. Przedłożony projekt uchwały w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce wraz z prognozą kwoty długu na lata 2021 – 2029 może być podstawą do podjęcia uchwały przez Radę Miejską w Ropczycach.

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 ORZĘKAJĄCEGO
mgr Waldemar WITALEC