



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr R/III/ 57/2011

z dnia 20 grudnia 2011 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

w sprawie: **projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta
Dębica na lata 2012 - 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 miasta
Dębica na lata 2012 - 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 2001r.
Nr 55, poz. 577, z późn. zm.)

postanawia

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

UZASADNIENIE

Burmistrz Miasta Dębicy przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w
Rzeszowie w dniu 15 listopada 2011 r.:

- 1) projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębicy wraz z
prognozą kwoty długu na lata 2012 – 2020;
- 2) projekt uchwały budżetowej miasta Dębicy na 2012 r. wraz uzasadnieniem oraz
materiałami informacyjnymi.

Zgodnie z art. 226, art. 227, art. 228 oraz art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, 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) objaśnienia przyjętych wartości.

W w/w wydatkach wyszczególnia się także:

- 1) kwotę wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia;
- 2) kwotę wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego.

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 rozumie się wieloletnie:

- 1) programy, projekty lub zadania, w tym związane z:
 - a) programami finansowanymi z udziałem środków europejskich,
 - b) umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym;
- 2) 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;
- 3) gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego.

Wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Okres objęty wieloletnią prognozą finansową nie może być jednak krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków w poszczególnych latach na przedsięwzięcia.

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.

I. Z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębica wraz z prognozą kwoty długu na lata 2012 – 2020 wynika, że:

1) w załączniku nr 1 do tego projektu uchwały ujęto *wieloletnią prognozę finansową miasta Dębica wraz z prognozą kwoty długu na lata 2012 – 2020*:

a) w części I jako zestawienie tabelaryczne,

b) w części II jako objaśnienia;

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 Miasta do zaciągania 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 2009 r. o finansach publicznych, zawieranych na czas nieokreślony w zakresie, o którym mowa w art. 143 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz zawieranych na czas określony w zakresie:*

- zimowego utrzymania ulic,

- usług związanych z opracowaniami planistycznymi,

- usług pocztowych, telefonicznych, teleinformatycznych, wywozu nieczystości oraz konserwacji dźwigów;

4) określono *upoważnienie dla Burmistrza Miasta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych miasta do zaciągania 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, w zakresie określonym w par. 3 projektu uchwały.*

II. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębica na lata 2012 – 2020 wynika, że na 2012 r. przyjęto następujące wielkości budżetowe:

1) **dochody budżetu miasta** zostały określone w łącznej kwocie **121.980.177 zł**, w tym:

a) **dochody bieżące** w łącznej kwocie **110.147.416 zł**,

b) **dochody majątkowe** w łącznej kwocie **11.832.761 zł**;

w tym:

- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **6.000.000 zł**;

2) **wydatki budżetu miasta** zostały określone w łącznej kwocie **114.548.177 zł**, w

tym:

a) **wydatki bieżące** w łącznej kwocie **104.320.819 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 **1.289.663 zł**;

b) **wydatki majątkowe** w łącznej kwocie **10.227.358 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 **7.042.258 zł**;
- 3) **planowana nadwyżka budżetu miasta** została określona w kwocie **7.432.000 zł**, przeznaczona na finansowanie planowanych rozchodów budżetu miasta na 2012 r.;
- 4) **przychody budżetu miasta** zostały określone z tytułu kredytów zaciąganych na rynku krajowym w łącznej kwocie **2.500.000 zł** na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;
- 6) **rozchody budżetu miasta** w łącznej kwocie **9.932.000 zł** zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;
- 7) **nadwyżka budżetu miasta na 2012 r. w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **5.826.597 zł**.

III. Z projektu uchwały budżetowej miasta Dębica na 2011 rok wynika, że:

- 1) **dochody budżetu miasta** zostały określone w łącznej kwocie **121.980.177 zł**, w tym:
 - a) **dochody bieżące** w łącznej kwocie **110.147.416 zł**,
 - b) **dochody majątkowe** w łącznej kwocie **11.832.761 zł**;
- 2) **wydatki budżetu miasta** zostały określone w łącznej kwocie **114.548.177 zł**, w tym:
 - a) **wydatki bieżące** w łącznej kwocie **104.320.819 zł**,
 - b) **wydatki majątkowe** w łącznej kwocie **10.227.358 zł**;
- 3) **planowana nadwyżka budżetu miasta** została określona w kwocie **7.432.000 zł** i została przeznaczona na finansowanie planowanych rozchodów budżetu miasta na 2012 r.;
- 4) **przychody budżetu miasta** zostały określone z tytułu kredytów zaciąganych na rynku krajowym w łącznej kwocie **2.500.000 zł** na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;
- 6) **rozchody budżetu miasta** w łącznej kwocie **9.932.000 zł** zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;
- 7) **nadwyżka budżetu miasta na 2012 r. w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **5.826.597 zł**.

IV. Z załącznika nr 2 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębica na lata 2012 – 2020, w którym określono przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wynika, że w 2012 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 **1.289.663 zł**, w tym:
- 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 **7.042.258 zł**.

V. Z prognozy kwoty długu miasta na lata 2012 – 2020 stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej miasta wynika, że:

1) **stan zadłużenia miasta planowany na koniec:**

- a) 2012 r. będzie wynosić kwotę 52.673.000 zł i będzie stanowić **43,18%** planowanych dochodów miasta na 2012 r.;
- b) 2013 r. będzie wynosić kwotę 40.434.000 zł i będzie stanowić **33,71%** planowanych dochodów miasta na 2013 r.;

2) **splata zobowiązań** z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz wyemitowanych długoterminowych obligacji w latach ubiegłych oraz z tytułu kredytów długoterminowych planowanych do zaciągnięcia w 2012 r., będzie wynosić:

- w 2012 r. kwotę 13.534.000 zł i będzie stanowić **11,10%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2012 r.;
- w 2013 r. kwotę 15.200.268 zł i będzie stanowić **12,67%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2013 r.
- w 2014 r. kwotę 12.008.042 zł i będzie stanowić **10,23% planowanych dochodów budżetu miasta w 2014 r.**
- w 2015 r. kwotę 6.736.016 zł i będzie stanowić **5,63%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2015 r.
- w 2016 r. kwotę 6.784.742 zł i będzie stanowić **5,58%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2016 r.
- w 2017 r. kwotę 6.595.291 zł i będzie stanowić **5,31%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2017 r.
- w 2018 r. kwotę 5.673.420 zł i będzie stanowić **4,53%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2018 r.
- w 2019 r. kwotę 5.569.347 zł i będzie stanowić **4,36%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2019 r.
- w 2020 r. kwotę 5.276.842 zł i będzie stanowić **4,06%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2020 r.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2014 r. do 2020 r.:

- 1) **splata rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych oraz wykupów obligacji emitowanych w latach ubiegłych, a także splat rat kredytów i pożyczek planowanych do zaciągnięcia w 2012 r. wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek oraz wraz należnymi odsetkami i dyskontem od tych obligacji,**

do

- 2) **planowanych dochodów ogółem budżetu miasta w danym roku budżetowym, począwszy od 2014 r. do 2020 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 miasta obliczoną według ustalonego wzoru.

Średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących miasta powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu miasta, obliczona według ustalonego wzoru, wynosi bowiem:

- w 2014 roku wynosi **10,66%**;
- w 2015 roku wynosi **12,43%**;
- w 2016 roku wynosi **13,81%**;

- w 2017 roku wynosi **13,61%**;
- w 2018 roku wynosi **13,47%**;
- w 2019 roku wynosi **12,91%**;
- w 2020 roku wynosi **12,51%**.

3) **prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego** w latach 2012 – 2020 będą wynosić kwotę ogółem **25.850.000 zł**, w tym:
 - w 2012 r. kwotę **6.000.000 zł**.

Z informacji o stanie mienia komunalnego dołączonej do sprawozdania z wykonania budżetu miasta za 2010 rok wynika, że **łącna wartość mienia komunalnego** według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. wynosi **190.846.207,36 zł**, w tym:

1) grunty o wartości netto -	31.274.661,02 zł;
2) budynki o wartości netto -	23.050.333,55 zł;
3) budowle o wartości netto –	70.165.939,01 zł;
4) urządzenia techniczne i środki transportu o wartości netto -	213.726,17 zł;
5) ruchomości i wyposażenie o wartości netto -	716.986,78 zł.

Z objaśnień do wieloletniej prognozy finansowej miasta na lata 2012 – 2020 wynika, że prognozowane dochody ze sprzedaży majątku od 2012 r. ustalono na podatnie wyszczególnionych przez wydział merytoryczny działek i lokali przeznaczonych do sprzedaży w kolejnych latach, przy czym w 2012 r. będą obejmować wpływy ze sprzedaży mieszkań komunalnych, działek uzupełniających na poprawę zagospodarowania działek przyległych oraz sprzedaży nieruchomości gruntowych, w tym działek pod budownictwo mieszkaniowe i usługi.

W dniu 14 grudnia 2011 r. wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wyjaśnienia, zawarte w piśmie znak: BF.3022.10.2011 Burmistrza Miasta Dębicy z dnia 8 grudnia 2011 r., z których wynika, że zmiana wielkości planowanych rozchodów w latach 2013 – 2014 wynikająca z przesunięcia spłaty raty kredytu w kwocie 1.290.000,00 zł z 2014 r. na 2013 r. będzie możliwa na podstawie postanowień umowy kredytu zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego Oddział w Rzeszowie z dnia 7 września 2009 r., która przewiduje możliwość wcześniejszej spłat kredytu i odsetek w całości lub w części, a miasto Dębica jako kredytobiorca nie poniesie żadnych kosztów z tytułu dokonania wcześniejszej spłaty kredytu i odsetek. Poza tym Rada Miejska wyrazi wprost zgodę na zmianę terminu spłaty ostatniej raty kredytu.

VI. Przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębica wraz z prognozą kwoty długu na lata 2012 – 2020 może być podstawą do podjęcia uchwały przez Radę Miejską w Dębicy, po uprzednim podjęciu przez Radę Miejską w Dębicy uchwały zmieniającej warunki spłaty kredytu, a także po uwzględnieniu następujących uwag.

1. Należy określić upoważnienie dla Burmistrza Miasta do zaciągania 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 2009 r. o finansach publicznych, poprzez wskazanie

właściwej jednostki reakcyjnej uchwały, w której zawarty jest już przedmiot tych umów lub poprzez dokonanie bezpośredniej specyfikacji tego przedmiotu w ramach w/w upoważnienia.

W dotychczasowym brzmieniu przedmiotowego upoważnienia wskazana jednostka reakcyjna projektu uchwały, tj. par. 3, nie zawiera określenia przedmiotu 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 2009 r. o finansach publicznych.

2. Należy uzupełnić objaśnienia przyjętych wartości poprzez sporządzenie **oceny ryzyka** realizacji przyjętego w wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębica scenariusza kształtowania się podstawowych wielkości budżetowych.

Dokonanie oceny ryzyka realizacji przyjętego w wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębica scenariusza kształtowania się podstawowych wielkości budżetowych jest uzasadnione tym, że poziom dochodów bieżących oraz wydatków bieżących, a także dochodów majątkowych ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2012 – 2013 rzutować będzie bezpośrednio **na wartość wskaźnika dopuszczalnego prawnie zadłużenia miasta Dębica w 2014 r.**, obliczonego według wzoru ustalonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.).

Z prognozy kwoty długu miasta wynika, że w 2014 r. spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz wyemitowanych długoterminowych obligacji na finansowanie deficytu budżetu miasta w latach ubiegłych oraz planowanych do zaciągnięcia w 2012 r. na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz wyemitowanych długoterminowych obligacji, będzie wynosić **10,23%** planowanych dochodów budżetu miasta w tym roku, natomiast wartość wskaźnika dopuszczalnego prawnie zadłużenia miasta Dębica w 2014 r. będzie wynosić **10,66%**, przy czym relacja spłaty zobowiązań miasta w 2014 r. do dochodów miasta ogółem w tym roku opiera się na założeniu, że nastąpi przesunięcie spłaty jednej raty kredytu w kwocie **1.290.000 zł** z 2014 r. na 2013 r. Bez uwzględnienia tego przesunięcia relacja spłaty zobowiązań miasta w 2014 r. do dochodów miasta ogółem w tym roku wynosząca **11,33%** przekroczyłaby wartość wskaźnika dopuszczalnego prawnie zadłużenia miasta Dębica w 2014 r., obliczonego według wzoru ustalonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. Określone w załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębica na lata 2012 – 2020, odrębnie dla każdego przedsięwzięcia, o którym mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dane dotyczące:

- 1) łącznych nakładów finansowych na dane przedsięwzięcie;
 - 2) limitów wydatków w poszczególnych latach wykonywania przedsięwzięcia;
- powinny być zgodne z danymi w tym zakresie, które zostały określone w załączniku nr 2 do uchwały Nr V/19/11 Rady Miejskiej w Dębicy z dnia 24 stycznia 2011 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miasta Dębica, zmienionej uchwałami VIII/43/11 z dnia 4 marca 2011 r., Nr X/93/11 z dnia 16 maja 2011 r. i Nr XI/116/11 z dnia 13 czerwca 2011 r.,

albo Rada Miejska w Dębicy powinna podjąć uchwałę dokonującą zmiany zakresu wykonywania tych przedsięwzięć w sposób odpowiedni do zmienionych w załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębica na lata 2012 – 2020, łącznych nakładów finansowych na dane przedsięwzięcie lub kwot wydatków w poszczególnych latach realizacji danego przedsięwzięcia.

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 Miasta Dębicy;
2. a/a.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Waldemar WITAJEC

