



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr R/III/ 37 /2014

z dnia 23 grudnia 2014 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

w sprawie: **projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta
Dębica na lata 2015 - 2022**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

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

po rozpatrzeniu projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta
Dębica na lata 2015 - 2022,

- 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
2012r., poz. 1113, ze zm.)

p o s t a n a w i a

pozytywnie zaopiniować przedłożony w/w projekt, **przy uwzględnieniu uwagi**
zawartej w pkt VII uzasadnienia do niniejszej uchwały.

UZASADNIENIE

Burmistrz Miasta Dębicy przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w
Rzeszowie:

- 1) w dniu 18 listopada 2014 r. projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy
finansowej miasta Dębicy wraz z prognozą kwoty długu na lata 2015 – 2022;
- 2) w dniu 18 listopada 2014 r. projekt budżetu miasta Dębicy na 2015 r. wraz
uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi;
- 3) w dniu 9 grudnia 2014 r. projekt uchwały budżetowej;
- 4) w dniu 19 grudnia 2014 r. pismo znak: BF.3020.31.2014 z dnia 18 grudnia 2014 r.
zawierające wyjaśnienia dotyczące skutków finansowych niepodwyższenia przez
Radę Miejską w Dębicy stawek podatkowych na 2015 r. oraz proponowanej
autopoprawki do złożonych projektów: uchwały budżetowej na 2015 r. oraz

uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębicy wraz z prognozą kwoty długu na lata 2015 – 2022.

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 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.

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 miasta Dębica wraz z prognozą kwoty długu na lata 2015 – 2022 wynika, że:

- 1) w załącznikach nr 1 do tego projektu uchwały ujęto wieloletnią prognozę finansową miasta Dębica wraz z prognozą kwoty długu na lata 2015 – 2022;
- 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 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 oraz do zawieranych **na czas określony**;
- 4) określono upoważnienie dla Burmistrza Miasta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych miasta 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.

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

II. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębica na lata 2015 – 2022 wynika, że na 2015 r. przyjęto następujące wielkości budżetowe:

- 1) **dochody budżetu miasta** zostały określone w łącznej kwocie **128.218.492 zł**, w tym:
 - a) **dochody bieżące** w łącznej kwocie **125.995.910 zł**,
 - b) **dochody majątkowe** w łącznej kwocie **2.222.582 zł**;w tym:
 - dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **1.500.000 zł**;
- 2) **wydatki budżetu miasta** zostały określone w łącznej kwocie **122.498.492 zł**, w tym:

- a) **wydatki bieżące** w łącznej kwocie **116.510.882 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 **394.497 zł**;
- b) **wydatki majątkowe** w łącznej kwocie **5.987.610 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 **2.212.210 zł**;
- 3) **planowana nadwyżka budżetu miasta** została określona w kwocie **5.720.000 zł** i została **przeznaczona na finansowanie planowanych rozchodów budżetu miasta na 2015 r.**;
- 4) **rozchody budżetu miasta** w łącznej kwocie **5.842.000 zł** zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;
- 5) **nadwyżka budżetu miasta na 2015 r. w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **9.485.028 zł**.

III. Z projektu uchwały budżetowej miasta Dębica na 2015 rok wynika, że:

- 1) **dochody budżetu miasta** zostały określone w łącznej kwocie **128.218.492 zł**, w tym:
a) **dochody bieżące** w łącznej kwocie **125.995.910 zł**,
b) **dochody majątkowe** w łącznej kwocie **2.222.582 zł**;
w tym:
- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **1.500.000 zł**;
- 2) **wydatki budżetu miasta** zostały określone w łącznej kwocie **122.498.492 zł**, w tym:
a) **wydatki bieżące** w łącznej kwocie **116.510.882 zł**,
b) **wydatki majątkowe** w łącznej kwocie **5.987.610 zł**;
- 3) **planowana nadwyżka budżetu miasta** została określona w kwocie **5.720.000 zł** i została **przeznaczona na finansowanie planowanych rozchodów budżetu miasta na 2015 r.**;
- 4) **rozchody budżetu miasta** w łącznej kwocie **5.720.000 zł** zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów;
- 5) **nadwyżka budżetu miasta na 2015 r. w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **9.485.028 zł**.

IV. Z załącznika nr 2 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębica na lata 2015 – 2022, w którym określono przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. 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 **394.497 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 **2.212.210 zł**.

V. Z prognozy kwoty długu miasta na lata 2015 – 202² stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej miasta wynika, że:

1. Spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych długoterminowych obligacji w latach ubiegłych, będzie stanowić:

- w 2015 r. **5,68%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2015 r.
- w 2016 r. **5,94%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2016 r.
- w 2017 r. **5,74%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2017 r.
- w 2018 r. **5,07%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2018 r.
- w 2019 r. **4,81%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2019 r.
- w 2020 r. **4,54%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2020 r.
- w 2021 r. **3,96%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2021 r.
- w 2022 r. **1,09%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2022 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 2022 r.:

1) spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych oraz wykupów obligacji emitowanych w latach ubiegłych, 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 2015 r. do 2022 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 2015 roku wynosi **8,41%**;
- w 2016 roku wynosi **8,08%**;
- w 2017 roku wynosi **7,57%**;
- w 2018 roku wynosi **8,12%**;
- w 2019 roku wynosi **8,02%**;
- w 2020 roku wynosi **8,06%**;
- w 2021 roku wynosi **8,10%**;
- w 2022 roku wynosi **7,99%**.

3) **prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego** w latach 2015 – 2022 będą wynosić kwotę ogółem **5.650.000 zł**, w tym:

- w 2015 r. kwotę **1.500.000 zł**.

Z objaśnień do projektu wieloletniej prognozy finansowej miasta na lata 2015 – 2022 wynika, że prognozowane dochody ze sprzedaży majątku w 2015 r. ustalono w oparciu przewidywaną sprzedaż mieszkań komunalnych, działek uzupełniających na poprawę zagospodarowania działek przyległych oraz sprzedaży nieruchomości gruntowych, w tym działek pod budownictwo mieszkaniowe i usługi. Wpływy ze sprzedaży majątku miasta od 2016 r. przyjęto w wielkościach ustalonych w oparciu o

wyszczególnione przez wydział merytoryczny działki i lokale przeznaczone do sprzedaży w kolejnych latach.

W budżecie miasta Dębica na 2014 r., po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2014 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **2.358.860 zł**.

Do dnia 30 września 2014 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **2.043.347,26 zł**, co stanowi **86,62%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

VI. W piśmie znak: BF.3020.31.2014 z dnia 18 grudnia 2014 r. Burmistrz Miasta Dębicy poinformował, że w związku z nieuchwaleniem przez Radę Miejską w Dębicy nowych, podwyższonych stawek podatkowych, między innymi w oparciu o które określono w projekcie wieloletniej prognozy finansowej miasta na lata 2015 – 2022 dochody bieżące miasta na ten okres, przewiduje się zmniejszenia dochodów własnych na 2015 r. o kwotę 800.000 zł. Równocześnie proponuje się zwiększenie przychodów budżetu miasta na 2015 r. o kwotę 800.000 zł z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu miasta, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Przychody z tego tytułu w w/w kwocie miasto osiągnie w wyniku osiągnięcia korzystniejszego w stosunku do planowanego wyniku budżetu miasta za 2014 r. (w konsekwencji wpływu dodatkowych w stosunku do planowanych dochodów z tytułu udziału we wpływach w podatku dochodowym od osób fizycznych). Równocześnie Burmistrz Miasta Dębicy poinformował w tym piśmie, że zostanie zgłoszona przez niego autopoprawka do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębicy, w której zaproponuje zmniejszenie w 2015 r. dochodów bieżących o kwotę 800.000 zł z jednoczesnym zwiększeniem w tym roku o tę samą kwotę przychodów budżetu miasta. Zmiany tę będą podstawą do odpowiedniej korekty wielkości budżetowych w następnych latach, na które została sporządzona ta prognoza.

VII. Przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębica wraz z prognozą kwoty długu na lata 2015 – 2022 może być podstawą do podjęcia uchwały przez Radę Miejską w Dębicy, po uprzednim uwzględnieniu następującej uwagi.

1. Należy dokonać korekty wieloletniej prognozy finansowej miasta na lata 2015 – 2022 w związku z nieuchwaleniem przez Radę Miejską w Dębicy podwyższonych w stosunku do lat ubiegłych stawek podatkowych.

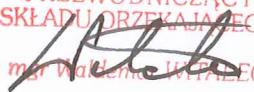
Z objaśnień przyjętych wartości w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2015 – 2022, które załączono do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębicy, wynika, że dochody bieżące z tytułu podatków i opłat lokalnych określono w tej prognozie na 2015 r., przy uwzględnieniu założeń przyjętych do projektu budżetu miasta na ten rok.

Z uzasadnienia zaś do projektu budżetu miasta Dębicy na 2015 r. wynika, że przyjęto 2,5% wzrost stawek podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych oraz opłaty od posiadania psów.

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) Rada Miejska w Dębicy;
- 3) a/a.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Waldemar WPAŁEC