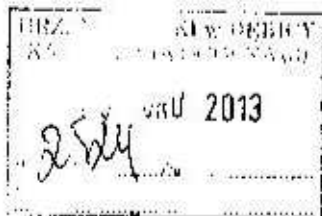




# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



UCHWAŁA Nr R/III/ 20 /2013

z dnia 12 grudnia 2013 roku

Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Rzeszowie

w sprawie: **projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębica na lata 2014 - 2022**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Anna Trajka - członek
3. Maria Czarnik - Golez - członek

po rozpatrzeniu projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębica na lata 2014 - 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)

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 18 listopada 2013 r.:

- 1) projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębicy wraz z prognozą kwoty długu na lata 2014 – 2022;
- 2) projekt uchwały budżetowej miasta Dębicy na 2014 r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi.

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:

URZĄD MIEJSKI w DĘBICY  
WYDZIAŁ BUDŻETU I FINANSÓW

Wpł.....17. GRU. 2013.....

- 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) 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 2014 – 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 2014 – 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 Dębica do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*;
- 4) 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*;
- 5) 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, oraz do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w załączniku nr 2*.

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

II. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębica na lata 2014 – 2022 wynika, że na 2014 r. przyjęto następujące wielkości budżetowe:

- 1) **dochody budżetu miasta** zostały określone w łącznej kwocie **129.476.453 zł**, w tym:
  - a) **dochody bieżące** w łącznej kwocie **120.384.112 zł**;
  - b) **dochody majątkowe** w łącznej kwocie **9.128.341 zł**;w tym:
  - dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **3.348.860 zł**;
- 2) **wydatki budżetu miasta** zostały określone w łącznej kwocie **129.134.453 zł**, w tym:
  - a) **wydatki bieżące** w łącznej kwocie **111.817.863 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 **207.098 zł**;
  - b) **wydatki majątkowe** w łącznej kwocie **17.316.590 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 **10.147.074 zł**;

- 3) **planowana nadwyżka budżetu miasta** została określona w kwocie **342.000 zł** i została przeznaczona na finansowanie planowanych rozchodów budżetu miasta na 2014 r.;
- 4) **przychody budżetu miasta** zostały określone z tytułu kredytów zaciąganych na rynku krajowym w łącznej kwocie **5.500.000 zł** na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;
- 6) **rozchody budżetu miasta** w łącznej kwocie **5.842.000 zł** zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;
- 7) **nadwyżka budżetu miasta** na 2013 r. w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi **8.566.249 zł**.

III. Z projektu uchwały budżetowej miasta Dębica na 20143 rok wynika, że:

- 1) **dochody budżetu miasta** zostały określone w łącznej kwocie **129.476.453 zł**, w tym:
  - a) **dochody bieżące** w łącznej kwocie **120.384.112 zł**,
  - b) **dochody majątkowe** w łącznej kwocie **9.128.341 zł**;w tym:
  - dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **3.348.860 zł**;
- 2) **wydatki budżetu miasta** zostały określone w łącznej kwocie **129.134.453 zł**, w tym:
  - a) **wydatki bieżące** w łącznej kwocie **111.817.863 zł**,
  - b) **wydatki majątkowe** w łącznej kwocie **17.316.590 zł**;
- 3) **planowana nadwyżka budżetu miasta** została określona w kwocie **342.000 zł** i została przeznaczona na finansowanie planowanych rozchodów budżetu miasta na 2014 r.;
- 4) **przychody budżetu miasta** zostały określone z tytułu kredytów zaciąganych na rynku krajowym w łącznej kwocie **5.500.000 zł** na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;
- 6) **rozchody budżetu miasta** w łącznej kwocie **5.842.000 zł** zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;
- 7) **nadwyżka budżetu miasta** na 2013 r. w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi **8.566.249 zł**.

IV. Z załącznika nr 2 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębica na lata 2014 – 2022, 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 2014 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 **207.098 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 **10.147.074 zł**.

V. Z prognozy kwoty długu miasta na lata 2014 – 2022 stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej miasta wynika, że:

**1. Spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz wyemitowanych długoterminowych obligacji w latach ubiegłych oraz z tytułu kredytów długoterminowych planowanych do zaciągnięcia w 2014 r., będzie wynosić:**

- w 2014 r. kwotę 7.844.000 zł i będzie stanowił **6,06%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2014 r.
- w 2015 r. kwotę 7.541.343 zł i będzie stanowił **5,93%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2015 r.
- w 2016 r. kwotę 8.148.255 zł i będzie stanowił **6,45%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2016 r.
- w 2017 r. kwotę 8.280.451 zł i będzie stanowił **6,39%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2017 r.
- w 2018 r. kwotę 7.575.465zł i będzie stanowił **5,76%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2018 r.
- w 2019 r. kwotę 7.283.317 zł i będzie stanowił **5,43%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2019 r.
- w 2020 r. kwotę 7.011.676 zł i będzie stanowił **5,11%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2020 r.
- w 2021 r. kwotę 6.243.362 zł i będzie stanowił **4,45%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2021 r.
- w 2022 r. kwotę 2.290.000 zł i będzie stanowił **1,59%** 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 2014 r. do 2022 r.:

1) spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych oraz wykupów obligacji emitowanych w latach ubiegłych, a także spłat rat kredytów planowanych do zaciągnięcia w 2014 r. w kwocie 5.500.000 zł oraz w 2015 r. w kwocie 3.600.000 zł wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek oraz wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od tych obligacji,

do

2) planowanych dochodów ogółem budżetu miasta w danym roku budżetowym, począwszy od 2014 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 2014 roku wynosi **8,40%**;
- w 2015 roku wynosi **8,66%**;
- w 2016 roku wynosi **8,09%**;
- w 2017 roku wynosi **8,00%**;
- w 2018 roku wynosi **7,28%**;
- w 2019 roku wynosi **6,74%**;

- w 2020 roku wynosi **6,38%**;
- w 2021 roku wynosi **5,99%**;
- w 2021 roku wynosi **5,77%**.

3) **prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2014 – 2022** będą wynosić kwotę ogółem **9.848.860 zł**, w tym:  
- w 2014 r. kwotę **3.348.860 zł**.

Z objaśnień do wieloletniej prognozy finansowej miasta na lata 2014 – 2022 wynika, że prognozowane dochody ze sprzedaży majątku od 2014 r. ustalono w oparciu przewidywana 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 2015 r. przyjęto w wielkościach ustalonych w oparciu o wyszczególnione przez wydział merytoryczny działki i lokale przeznaczone do sprzedaży w kolejnych latach.

W załączeniu pisma znak: BF.3020.27.2013.IP Burmistrza Miasta Dębicy z dnia 11 grudnia 2013 r. przekazano zaktualizowany wykaz mienia Miasta Dębicy przeznaczonego do sprzedaży w kolejnych latach, na które sporządzono wieloletnią prognozę finansową miasta, wraz prognozowanym kwotami dochodów ze sprzedaży tego mienia w poszczególnych latach.

W budżecie miasta Dębica na 2013 r., po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2013 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **5.500.000 zł**.

Do dnia 30 września 2013 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **2.981.331,36 zł**, co stanowi **54,21%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

VI. W piśmie znak: BF.3020.27.2013.IP z dnia 11 grudnia 2013 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 2014 – 2022 dochody bieżące miasta na ten okres, przewiduje się zaciągnięcie dodatkowego kredytu bankowego na 2014 r. oraz odpowiednia korektę wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014 – 2022. W załączeniu tego pisma przesłał propozycje korekty tej prognozy, którą zamierza przedłożyć Radzie Miejskiej w Dębicy przed uchwaleniem wieloletniej prognozy finansowej miasta na lata 2014 – 2022 oraz uchwały budżetowej na 2014 r.

Z przekazanej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie propozycji korekty przekazanego uprzednio projektu wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014 – 2022 wynika, że pomimo nieosiągnięcia zakładanych, w przesłanym w dniu 18 listopada 2013 r. projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębicy wraz z prognozą kwoty długu na lata 2014 – 2022, kwot dochodów z podatków i opłat stanowiących dochód miasta, zaplanowanie dodatkowej kwoty kredytu bankowego na 2014 r. w celu przeciwdziałania skutkom nieosiągnięcia zakładanej uprzednio kwot dochody bieżące miasta na lata 2014 – 2022 nie rzutuje na zachowanie przez Miasto Dębica wskaźnika, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

VII. Przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębica wraz z prognozą kwoty długu na lata 2014 – 2022 może być podstawą do podjęcia uchwały przez Radę Miejską w Dębicy, po uprzednim uwzględnieniu następujących uwag.

1. Należy dokonać korekty wieloletniej prognozy finansowej miasta na lata 2014 – 2022 w związku z odstąpieniem przez Radę Miejską w Dębicy od uchwalenia podwyższonych w stosunku do lat ubiegłych stawek podatkowych.

Z objaśnień przyjętych wartości w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2014 – 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 2014 r. w oparciu o 3% wzrost stawek podatkowych.

2. W § 5 uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miasta Dębica na lata 2014 – 2022 należy określić 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 zawieranych na czas określony, oraz do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w załączniku nr 2, przy uwzględnieniu sposobu, jaki został przyjęty do określenia upoważnienia dla Burmistrza Miasta Dębica do zaciągania tych zobowiązań w § 3 i § 4 projektu uchwały.

Zarówno bowiem w § 3, jak w i w § 4 projektu uchwały określono upoważnienie dla Burmistrza Miasta do zaciągania przedmiotowych zobowiązań **poprzez określenie kwot, do których te zobowiązania mogą być zaciągnięte.** Natomiast w upoważnieniu dla Burmistrza Miasta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych miasta do zaciągania takich zobowiązań brakuje określenia kwot, do których Burmistrza Miasta zostaje upoważniony przy delegowaniu swoich upoważnień na rzecz kierowników jednostek organizacyjnych miasta.

Biorąc pod uwagę powyższy stan faktyczny i prawny oraz okoliczność, że nieosiągnięcie prognozowanych kwot dochodów majątkowych ze sprzedaży majątku miasta, a także okoliczność, iż nieosiągnięcie w 2014 r. prognozowanych kwot dochodów bieżących z tytułu podatków i opłat lokalnych, a w konsekwencji ewentualne zaciągnięcie w 2014 r. dodatkowego kredytu bankowego, nie rzutuje na możliwość zachowania przez gminę – miasto Dębica wskaźnika, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, 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) Rada Miejska w Dębicy;
- 3) a/a.

PRZEWODNICZĄCY  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

