



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr R/III/ 48 /2015

z dnia 17 grudnia 2015 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

w sprawie: **projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta
Dębica na lata 2016 - 2022**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Anna Trałka - członek
3. Maria Czarnik - Goleisz - członek

po rozpatrzeniu projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębica na lata 2016 - 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.)

po s t a n a w i a

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

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

Burmistrz Miasta Dębicy przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

- 1) w dniu 16 listopada 2015 r. projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębicy wraz z prognozą kwoty długu na lata 2016 – 2022;
- 2) w dniu 18 listopada 2015 r. projekt budżetu miasta Dębicy na 2016 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:

- 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 2016 – 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 2016 – 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 związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, określonych w załączniku nr 2 do tego projektu uchwały ;
- 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.

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

II. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębica na lata 2016 – 2022 wynika, że na 2016 r. przyjęto następujące wielkości budżetowe:

- 1) **dochody budżetu miasta** zostały określone w łącznej kwocie **136.643.104 zł**, w tym:
 - a) **dochody bieżące** w łącznej kwocie **132.320.976 zł**,
 - b) **dochody majątkowe** w łącznej kwocie **4.322.128 zł**;w tym:
 - dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **2.250.000 zł**;
- 2) **wydatki budżetu miasta** zostały określone w łącznej kwocie **130.333.104 zł**, w tym:
 - a) **wydatki bieżące** w łącznej kwocie **121.246.444 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 łącznej kwocie **9.086.660 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 **4.438.180 zł**;

3) **planowana nadwyżka budżetu miasta** została określona w kwocie **6.310.000 zł** i została **przeznaczona na** spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych;

4) **rozchody budżetu miasta** w łącznej kwocie **6.310.000 zł** zostały określone z tytułu spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych;

5) **nadwyżka budżetu miasta na 2016 r. w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **11.074.532 zł**.

III. Z projektu uchwały budżetowej miasta Dębica na 2016 rok wynika, że:

1) **dochody budżetu miasta** zostały określone w łącznej kwocie **136.643.104 zł**, w tym:

a) **dochody bieżące** w łącznej kwocie **132.320.976 zł**,

b) **dochody majątkowe** w łącznej kwocie **4.322.128 zł**;

w tym:

- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **2.250.000 zł**;

2) **wydatki budżetu miasta** zostały określone w łącznej kwocie **130.333.104 zł**, w tym:

a) **wydatki bieżące** w łącznej kwocie **121.246.444 zł**,

b) **wydatki majątkowe** w łącznej kwocie **9.086.660 zł**;

3) **planowana nadwyżka budżetu miasta** została określona w kwocie **6.310.000 zł** i została **przeznaczona na** finansowanie planowanych rozchodów budżetu miasta na 2016 r.;

4) **rozchody budżetu miasta** w łącznej kwocie **6.310.000 zł** zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów;

5) **nadwyżka budżetu miasta na 2016 r. w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **11.074.532 zł**.

IV. Z załącznika nr 2 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębica na lata 2016 – 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 2016 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 **0,00 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 **4.438.180 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 2016 r. **5,55%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2016 r.

- w 2017 r. **5,57%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2017 r.
- w 2018 r. **4,95%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2018 r.
- w 2019 r. **4,70%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2019 r.
- w 2020 r. **4,43%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2020 r.
- w 2021 r. **3,86%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2021 r.
- w 2022 r. **0,60%** 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 2016 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 2016 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 2016 roku wynosi **8,87%**;
- w 2017 roku wynosi **8,97%**;
- w 2018 roku wynosi **8,78%**;
- w 2019 roku wynosi **9,34%**;
- w 2020 roku wynosi **9,13%**;
- w 2021 roku wynosi **9,17%**;
- w 2022 roku wynosi **9,07%**.

3) **prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego** w latach 2016 – 2022 będą wynosić kwotę ogółem **5.050.000 zł**, w tym:
- w 2016 r. kwotę **2.250.000 zł**.

Z objaśnień do wieloletniej prognozy finansowej miasta na lata 2016 – 2022 wynika, że prognozowane dochody ze sprzedaży majątku w 2016 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 **2015 r.**, po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2015 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **1.530.000 zł**.

Do dnia 30 września 2015 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **700.155,30 zł** (dane te wynikają ze sprawozdania Rb-27S z

wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 30 września 2015 r.), co stanowi **45,76%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

VI. Przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębica wraz z prognozą kwoty długu na lata 2016 – 2022 może być podstawą do podjęcia uchwały przez Radę Miejską w Dębicy, po uprzednim uwzględnieniu następujących uwag.

1. W objaśnieniach przyjętych wartości w wieloletniej prognozie finansowej dołączonych do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Miasta Dębica na lata 2016 – 2022 należy **uzupełnić objaśnienia** dotyczące **kwoty długu** wykazanej w kolumnach: 6 i 14.2 wieloletniej prognozy finansowej oraz **sposobu sfinansowania spłaty tego długu** – objaśnienia do wielkości wykazanych w kolumnach: 3, 5 - 5.1.1, 10, 10.1, 14.1, 14.3, 14.3.2 wieloletniej prognozy finansowej;

W objaśnieniach przyjętych wartości w wieloletniej prognozie finansowej dołączonych do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Miasta Dębica na lata 2016 – 2022 zawarto informacje dotyczące jedynie **sposobu sfinansowania spłaty długu** gminy Miasta Dębica z tytułu zaciągniętych wcześniej zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów. Brakuje natomiast odniesienia do kwoty długu gminy Miasta Dębica wykazanej w kolumnie 14.2 wieloletniej prognozy finansowej związanego z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego.

2. W objaśnieniach przyjętych wartości w wieloletniej prognozie finansowej dołączonych do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Miasta Dębica na lata 2016 – 2022 należy **uzupełnić objaśnienia** dotyczące **kwoty wydatków majątkowych** wynikających z limitów wydatków **na planowane i realizowane przedsięwzięcia**, określone w załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, wykazanych w kolumnach: 11.3 – 11.3.2 załącznika Nr 1 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębicy.

W objaśnieniach przyjętych wartości w projekcie wieloletniej prognozy **nie odniesiono się wprost do kwoty wydatków majątkowych** wynikających z określonych w projekcie tej prognozy limitów wydatków **na planowane i realizowane przedsięwzięcia**, a jedynie wskazano, że wydatki te **na 2016 r.** są zgodne z projektem uchwały budżetowej miasta Dębicy na 2016 r.

3. W § 3 uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębica na lata 2016 – 2022 należy wskazać okres, wykraczający poza 2016 r., którego dotyczy udzielone Burmistrzowi Miasta Dębica upoważnienie do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, określonych w załączniku nr 2 do uchwały.

Z porównania zakresu upoważnienia udzielonego Burmistrzowi Miasta Dębica w § 3 projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębicy z danymi zawartymi w załączniku nr 2 do tego projektu uchwały, które odnoszą się do

limitów wydatków w poszczególnych latach oraz limitu zobowiązań, można domniemywać, że udzielone Burmistrzowi Miasta Dębica upoważnienie do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, określonych w załączniku nr 2 do uchwały, w kwocie 176.000 zł, może odnosić się w całości do 2017 r.

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 