



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

JP... DĘBICKI w DĘBICY
KANCELARIA OGÓLNA (2.)

09. LUT. 2016

3022

Wzrost

U C H W A Ł A Nr R/III/ 28 /2016

z dnia 5 lutego 2016 roku

SBM
[Signature]

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

w sprawie: **prawidłowości planowanej kwoty długu miasta Dębica** określonej w wieloletniej prognozie 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 - Golesz - członek

po rozpatrzeniu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębica na lata 2016 - 2022 oraz uchwały budżetowej gminy Miasta Dębica na 2016 r.,

- działając na podstawie art. 13 pkt 10, 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.) w związku z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, ze zm.)

p o s t a n a w i a

wydać **pozytywną** opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu miasta Dębica określonej w wieloletniej prognozie finansowej miasta Dębica na lata 2016 - 2022.

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 4 lutego 2016 r. uchwałą Nr XV/147/2016 Rady Miejskiej w Dębicy z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Miasta Dębica;
- 2) w dniu 5 lutego 2016 r. uchwałą Nr XV/146/2016 Rady Miejskiej w Dębicy z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie budżetu Miasta Dębica na 2016 r.

Zgodnie z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, ze zm.) regionalna izba obrachunkowa na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej przedstawia opinię w sprawie prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, w tym relacji, o której mowa w art. 243 tej ustawy oraz sposobu sfinansowania spłaty długu, określonych w wieloletniej prognozie finansowej.

I. Z 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 tej uchwały ujęto wieloletnią prognozę finansową miasta Dębica wraz z prognozą kwoty długu na lata 2016 – 2022;
- 2) w załączniku nr 2 do tej uchwały określono przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, z uwzględnieniem zmian w realizowanych dotychczas przedsięwzięciach;
- 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, zawieranych na czas nieokreślony w zakresie, o którym mowa w art. 143 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz do zawieranych na czas określony.

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

II. Z 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 **137.028.134 zł**, w tym:
 - a) **dochody bieżące** w łącznej kwocie **132.632.106 zł**,
 - b) **dochody majątkowe** w łącznej kwocie **4.396.028 zł**;w tym:
 - dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **2.250.000 zł**;
- 2) **wydatki budżetu miasta** zostały określone w łącznej kwocie **130.718.134 zł**, w tym:
 - a) **wydatki bieżące** w łącznej kwocie **121.345.824 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 **9.363.310 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 **4.584.830 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 **11.277.282 zł**.

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

1) **dochody budżetu miasta** zostały określone w łącznej kwocie **137.028.134 zł**, w tym:

a) **dochody bieżące** w łącznej kwocie **132.632.106 zł**,

b) **dochody majątkowe** w łącznej kwocie **4.396.028 zł**;

2) **wydatki budżetu miasta** zostały określone w łącznej kwocie **130.718.134 zł**, w tym:

a) **wydatki bieżące** w łącznej kwocie **121.345.824 zł**, w tym:

b) **wydatki majątkowe** w łącznej kwocie **9.363.310 zł**, w tym:

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 **11.277.282 zł**.

III Z prognozy kwoty długu miasta na lata 2016 – 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. **5,53%** 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 **9,01%**;
- w 2018 roku wynosi **8,82%**;
- w 2019 roku wynosi **9,38%**;
- 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.

3. Na koniec 2022 r. nastąpi całkowita spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych.

4. Spłata rat zaciągniętych kredytów nastąpi:

- a) w 2016 r. z nadwyżki budżetu miasta planowanej na ten rok budżetowy,
- b) w latach 2017 – 2022 z nadwyżki budżetu miasta planowanej na dany rok budżetowy.

W świetle art. 226, art. 227, art. 228, art. 229 oraz art. 243 ust. 1, 3 oraz 3a 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.

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego **nie może uchwalić budżetu**, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody

bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki jako nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikającą z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu 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, obliczoną według ustalonego wzoru.

Ograniczenia tego nie stosuje się do:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami,
 - 1a) wykupów papierów wartościowych emitowanych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,
 - 2) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2- w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków; termin ten nie ma zastosowania do odsetek i dyskonta od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy, o których mowa w pkt 1 i 1a.

W/w ograniczenia nie stosuje się także do wykupów papierów wartościowych, spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami. W przypadku programu, projektu lub zadania przynoszącego dochód, poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania, a kwotę wydatków na wkład krajowy ustala się w wysokości jaka wynikałaby, gdyby poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, obliczony został bez uwzględnienia zdyskontowanego dochodu.

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 x2;
- 2) a/a.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKĄJĄCEGO

mgr Waldemar WITALEC