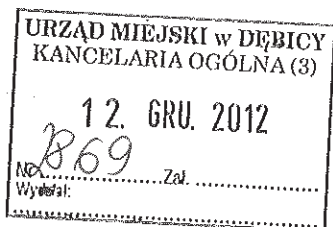




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



U C H W A Ł A Nr R/III/ ³⁰ /2012

z dnia 11 grudnia 2012 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

w sprawie: **projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta
Dębica na lata 2013 - 2021**

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 2013 - 2021,

- 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 uwagi
zawartej w uzasadnieniu.

UZASADNIENIE

Burmistrz Miasta Dębicy przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w
Rzeszowie w dniu 19 listopada 2012 r.:

- 1) projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębicy wraz z
prognozą kwoty długu na lata 2013 – 2021;
- 2) projekt uchwały budżetowej miasta Dębicy na 2013 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 zaciągnięcia 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 2013 – 2021 wynika, że:

1) w załącznikach nr 1 i 3 do tego projektu uchwały ujęto *wieloletnią prognozę finansową miasta Dębica wraz z prognozą kwoty długu na lata 2013 – 2021*;

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 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, konserwacji dźwigów oraz dostaw energii elektrycznej;

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. 5 projektu uchwały.*

II. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębica na lata 2013 – 2021 wynika, że na 2013 r. przyjęto następujące wielkości budżetowe:

1) **dochody budżetu miasta zostały określone w łącznej kwocie 123.855.407 zł, w tym:**

a) **dochody bieżące w łącznej kwocie 116.372.000 zł,**

b) **dochody majątkowe w łącznej kwocie 7.483.407 zł;**

w tym:

- **dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie 5.500.000 zł;**

2) **wydatki budżetu miasta zostały określone w łącznej kwocie 114.536.407 zł, w tym:**

a) **wydatki bieżące w łącznej kwocie 108.487.746 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 1.153.048 zł;**

b) wydatki majątkowe w łącznej kwocie **6.048.661 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 **1.322.944 zł**;

3) planowana nadwyżka budżetu miasta została określona w kwocie **9.319.000 zł** i została przeznaczona na finansowanie planowanych rozchodów budżetu miasta na 2013 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 **14.819.000 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 **7.884.254 zł**.

III. Z projektu uchwały budżetowej miasta Dębica na 2013 rok wynika, że:

1) dochody budżetu miasta zostały określone w łącznej kwocie **123.855.407 zł**, w tym:

a) dochody bieżące w łącznej kwocie **116.372.000 zł**,

b) dochody majątkowe w łącznej kwocie **7.483.407 zł**;

2) wydatki budżetu miasta zostały określone w łącznej kwocie **114.536.407 zł**, w tym:

a) wydatki bieżące w łącznej kwocie **108.487.746 zł**,

b) wydatki majątkowe w łącznej kwocie **6.048.661 zł**;

3) planowana nadwyżka budżetu miasta została określona w kwocie **9.319.000 zł** i została przeznaczona na finansowanie planowanych rozchodów budżetu miasta na 2013 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 **14.819.000 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 **7.884.254 zł**.

IV. Z załącznika nr 2 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębica na lata 2013 – 2021, 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 **1.153.048 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 **1.322.944 zł**.

V. Z prognozy kwoty długu miasta na lata 2013 – 2021 stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej miasta wynika, że:

1) **stan zadłużenia miasta planowany na koniec 2013 r.** będzie wynosił kwotę 40.434.000 zł i będzie stanowił **33,71%** planowanych dochodów miasta na 2013r.;

2) **splata zobowiązań** z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz wyemitowanych długoterminowych obligacji w latach ubiegłych oraz z tytułu kredytów długoterminowych planowanych do zaciągnięcia w 2013 r., będzie wynosić:

- w 2013 r. kwotę 18.019.000 zł i będzie stanowił **14,55%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2013 r.

- w 2014 r. kwotę 8.595.600 zł i będzie stanowił **6,99%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2014 r.

- w 2015 r. kwotę 7.338.700 zł i będzie stanowił **5,90%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2015 r.

- w 2016 r. kwotę 7.503.600 zł i będzie stanowił **6,02%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2016 r.

- w 2017 r. kwotę 7.295.280 zł i będzie stanowił **5,73%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2017 r.

- w 2018 r. kwotę 6.650.000 zł i będzie stanowił **5,08%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2018 r.

- w 2019 r. kwotę 6.218.900 zł i będzie stanowił **4,74%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2019 r.

- w 2020 r. kwotę 5.907.500 zł i będzie stanowił **4,42%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2020 r.

- w 2021 r. kwotę 5.100.000 zł i będzie stanowił **3,74%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2021 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) **splat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych oraz wykupów obligacji emitowanych w latach ubiegłych, a także splat rat kredytów planowanych do zaciągnięcia w 2013 r. 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 2021 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 **9,64%**;

- w 2015 roku wynosi **9,57%**;

- w 2016 roku wynosi **8,85%**;

- w 2017 roku wynosi 7,40%;
- w 2018 roku wynosi 6,74%;
- w 2019 roku wynosi 5,91%;
- w 2020 roku wynosi 5,25%;
- w 2021 roku wynosi 4,54%.

3) prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2013 – 2021 będą wynosić kwotę ogółem 12.800.000 zł, w tym:
- w 2013 r. kwotę 5.500.000 zł.

Z objaśnień do wieloletniej prognozy finansowej miasta na lata 2013 – 2021 wynika, że prognozowane dochody ze sprzedaży majątku od 2013 r. ustalono na podstawie wyszczególnionych przez wydział merytoryczny działek i lokali przeznaczonych do sprzedaży w kolejnych latach, przy czym w 2013 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 budżecie miasta Dębica na 2012 r., po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2012 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie 6.000.000,00 zł.

Do dnia 30 września 2012 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie 2.346.754,27 zł, co stanowi 39,11% rocznego planu dochodów z tego źródła.

VI. Przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębica wraz z prognozą kwoty długu na lata 2013 – 2021 może być podstawą do podjęcia uchwały przez Radę Miejską w Dębicy, po uprzednim uwzględnieniu następującej uwagi.

1. W projekcie wieloletniej prognozie finansowej miasta Dębica na lata 2013 – 2021 należy określić dochody ze sprzedaży mienia na 2013 r. w kwocie realnej do uzyskania w tym roku budżetowym. Poziom wykonania dochodów z tego źródła w 2012 r. wskazuje na to, że przy prognozowaniu tych dochodów powinno się wziąć pod uwagę nie tylko wielkość mienia komunalnego, którą można przeznaczyć do sprzedaży, ale także obecny oraz przewidywany popyt na to mienie na lokalnym rynku.

Ostrożność w prognozowaniu dochodów ze sprzedaży mienia komunalnego podyktowana jest tym, że ta wielkość budżetowa rzutuje na kształtowanie się wysokości relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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) Rada Miejska w Dębicy;
- 3) a/a.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Waldemar WITALEC

