



URZĄD MIEJSKI w DĘBICY  
KANCELARIA OGÓLNA (3)

2014-02-10

Nr 378  
Wydział: Zał:

# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr R/III/ 16 /2014

z dnia 5 lutego 2014 roku

**Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Rzeszowie**

w sprawie: **prawidłowości planowanej kwoty długu miasta Dębica określonej w wieloletniej prognozie finansowej miasta Dębica na lata 2014 - 2022**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

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

po rozpatrzeniu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębica na lata 2014 - 2022 oraz uchwały budżetowej gminy Miasta Dębica na 2014 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) w związku z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 2014 - 2022.

## UZASADNIENIE

Burmistrz Miasta Dębicy przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

- 1) w dniu 2 stycznia 2014 r. uchwałę Nr XXXIX/445/13 Rady Miejskiej w Dębicy z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Miasta Dębica;
- 2) w dniu 27 grudnia 2013 r. uchwałę budżetową gminy Miasta Dębica na 2014 r. XXXIX/444/13 Rady Miejskiej w Dębicy z dnia 20 grudnia 2013 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 2014 – 2022 wynika, że:**

- 1) w załączniku nr 1 do tej uchwały ujęto *wieloletnią prognozę finansową miasta Dębica wraz z prognozą kwoty długu na lata 2014 – 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*;
- 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 nr2*.

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

**II. Z 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 **129.689.152 zł**, w tym:
  - a) **dochody bieżące** w łącznej kwocie **120.219.363 zł**,
  - b) **dochody majątkowe** w łącznej kwocie **9.469.789 zł**;w tym:
  - dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **3.348.860 zł**;
- 2) **wydatki budżetu miasta** zostały określone w łącznej kwocie **130.347.152 zł**, w tym:
  - a) **wydatki bieżące** w łącznej kwocie **111.889.114 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 **518.349 zł**;
  - b) **wydatki majątkowe** w łącznej kwocie **18.458.038 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 **10.488.522 zł**;
- 4) **źródło pokrycia** deficytu budżetu miasta zostało określone w postaci zaciąganych kredytów w kwocie **658.000,00 zł**;
- 5) **przychody budżetu miasta** zostały określone z tytułu kredytów zaciąganych na rynku krajowym w łącznej kwocie **6.500.000 zł** na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz 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 2014 r. w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi **8.330.249 zł**.

III. Z uchwały budżetowej miasta Dębica na 2014 rok wynika, że:

- 1) **dochody budżetu miasta** zostały określone w łącznej kwocie **129.689.152 zł**, w tym:
  - a) **dochody bieżące** w łącznej kwocie **120.219.363 zł**,
  - b) **dochody majątkowe** w łącznej kwocie **9.469.789 zł**;w tym:
  - dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **3.348.860 zł**;
- 2) **wydatki budżetu miasta** zostały określone w łącznej kwocie **130.347.152 zł**, w tym:
  - a) **wydatki bieżące** w łącznej kwocie **111.889.114 zł**,
  - b) **wydatki majątkowe** w łącznej kwocie **18.458.038 zł**;
- 3) **planowany deficyt budżetu miasta** został określony w kwocie **658.000 zł**;
- 4) **źródło pokrycia** deficytu budżetu miasta zostało określone w postaci zaciąganych kredytów w kwocie **658.000,00 zł**;
- 5) **przychody budżetu miasta** zostały określone z tytułu kredytów zaciąganych na rynku krajowym w łącznej kwocie **6.500.000 zł** na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz 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 2014 r. w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi **8.330.249 zł**.

III Z prognozy kwoty długu miasta na lata 2014 – 202 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. oraz w 2015 r., będzie wynosić:
  - w 2014 r. kwotę 7.844.000 zł i będzie stanowić **6,05%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2014 r.
  - w 2015 r. kwotę 7.577.343 zł i będzie stanowić **5,98%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2015 r.

- w 2016 r. kwotę 8.188.255 zł i będzie stanowił 6,50% planowanych dochodów budżetu miasta w 2016 r.
- w 2017 r. kwotę 8.320.451 zł i będzie stanowił 6,45% planowanych dochodów budżetu miasta w 2017 r.
- w 2018 r. kwotę 7.615.465zł i będzie stanowił 5,81% planowanych dochodów budżetu miasta w 2018 r.
- w 2019 r. kwotę 7.323.317 zł i będzie stanowił 5,48% planowanych dochodów budżetu miasta w 2019 r.
- w 2020 r. kwotę 7.051.676 zł i będzie stanowił 5,16% planowanych dochodów budżetu miasta w 2020 r.
- w 2021 r. kwotę 6.283.362 zł i będzie stanowił 4,49% planowanych dochodów budżetu miasta w 2021 r.
- w 2022 r. kwotę 3.310.000 zł i będzie stanowił 2,31% 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 6.500.000 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 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 8,61%;
- w 2016 roku wynosi 7,92%;
- w 2017 roku wynosi 7,71%;
- w 2018 roku wynosi 6,92%;
- w 2019 roku wynosi 6,37%;
- w 2020 roku wynosi 6,01%;
- w 2021 roku wynosi 5,58%;
- w 2022 roku wynosi 5,40%.

**2. 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 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 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.

**3. na koniec 2022 r. nastąpi całkowita spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych długoterminowych obligacji, a także z tytułu planowanych do zaciągnięcia w 2014 r. oraz w 2015 r. kredytów i pożyczek długoterminowych.**

**4. spłata rat zaciągniętych kredytów nastąpi:**

- a) w 2014 r. z kredytów planowanych do zaciągnięcia na rynku krajowym,
- b) w 2015 r. z nadwyżki budżetu miasta na 2015 r. oraz z kredytów planowanych do zaciągnięcia na rynku krajowym,
- c) w latach 2016 – 2022 z nadwyżki budżetu miasta planowanej na dany rok budżetowy.

W świetle art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 242 ust. 1 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.) prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

**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) 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.

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.

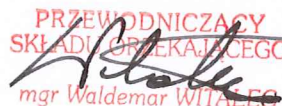
W/w ograniczenia nie stosuje się także do wykupów papierów wartościowych, spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, 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 Dębi cy x2;
- 2) a/a .

PRZEWODNICZĄCY  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO  
  
mgr Waldemar WITALEC