

BIURO RADY MIASTA DĘBICA
Wpł. 13. 12. 2010
Nr



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr R/III/ 4 /2010

z dnia 8 grudnia 2010 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

URZĄD MIEJSKI DĘBICY
KANCELARIA OGÓLNA (3)
14. GRU 2010

w sprawie: **projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębica na lata 2011 - 2020**

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 2011 - 2020,

- 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 2001r. Nr 55, poz. 577, z późn. zm.)

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 17 listopada 2010 r.:

- 1) projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębicy wraz z prognozą kwoty długu na lata 2011 – 2020;
- 2) projekt uchwały budżetowej miasta Dębicy na 2011 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 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.

I. Z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębica wraz z prognozą kwoty długu na lata 2011 – 2020 wynika, że:

1) w załączniku nr 1 do tego projektu uchwały ujęto *wieloletnią prognozę finansową miasta Dębica wraz z prognozą kwoty długu na lata 2011 – 2020*:

a) w części I jako zestawienie tabelaryczne,

b) w części II jako objaśnienia;

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 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;

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, zawieranych na czas nieokreślony w zakresie, o którym mowa w art. 143 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

II. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębica na lata 2011 – 2020 wynika, że na 2011 r. przyjęto następujące wielkości budżetowe:

1) **dochody budżetu miasta** - w łącznej kwocie **122.504.391 zł**, w tym:

a) **dochody bieżące** - w łącznej kwocie **104.546.999 zł**,

b) **dochody majątkowe** - w łącznej kwocie **17.957.392 zł**, w tym:

- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **9.300.000 zł**;

2) **wydatki budżetu miasta** - w łącznej kwocie **117.666.781 zł**, w tym:

a) **wydatki bieżące** w łącznej kwocie **99.357.147 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 **1.474.539 zł**;

b) **wydatki majątkowe** w kwocie **18.309.634 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**;

3) **planowana nadwyżka budżetu miasta** - w kwocie **4.837.610 zł**;

5) **przychody budżetu miasta** – w kwocie **6.500.000 zł**, z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek;

6) **rozchody budżetu miasta** z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych obligacji - w kwocie **11.337.610 zł**;

7) **nadwyżka budżetu miasta na 2011 r. w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **5.189.852 zł**.

III. Z projektu uchwały budżetowej miasta Dębica na 2011 rok wynika, że:

1) **dochody budżetu miasta** zostały określone w łącznej kwocie **122.504.391 zł**, w tym:

a) **dochody bieżące** w łącznej kwocie **104.546.999 zł**,

b) **dochody majątkowe** w łącznej kwocie **17.957.392 zł**;

2) **wydatki budżetu miasta** zostały określone w łącznej kwocie **117.666.781 zł**, w tym:

a) **wydatki bieżące** w łącznej kwocie **99.357.147 zł**,

b) **wydatki majątkowe** w łącznej kwocie **18.309.634 zł**;

3) **planowana nadwyżka budżetu miasta** została określona w kwocie **4.837.610 zł** i została przeznaczona na finansowanie planowanych rozchodów budżetu miasta na 2011 r.;

4) **przychody budżetu miasta** zostały określone z tytułu kredytów zaciąganych na rynku krajowym w łącznej kwocie **6.500.000 zł** na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;

6) **rozchody budżetu miasta** w łącznej kwocie **11.337.610 zł** zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;

7) **nadwyżka budżetu miasta na 2011 r. w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **5.189.852 zł**.

IV. Z załącznika nr 2 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębica na lata 2011 – 2020, 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 **2011 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 **1.474.539 zł**, w tym:

2) limit wydatków bieżących wydatków na przedsięwzięcie, o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dot. umowy z dnia 1.02.1999 r. z Miejską Komunikacją Samochodową Sp. z o.o. w Dębicy wynosi **1.100.000,00 zł**;

3) 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 **0,00 zł**.

V. Z prognozy kwoty długu miasta na lata 2011 – 2020 stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej miasta wynika, że:

1) **stan zadłużenia miasta planowany na koniec:**

- a) 2011 r. będzie wynosić kwotę 56.305.000 zł i będzie stanowić **45,96%** planowanych dochodów miasta na 2011 r.;
- b) 2012 r. będzie wynosić kwotę 46.423.000 zł i będzie stanowić **39,54%** planowanych dochodów miasta na 2012 r.;
- c) 2013 r. będzie wynosić kwotę 35.574.000 zł i będzie stanowić **30,48%** planowanych dochodów miasta na 2013 r.;

2) **splata zobowiązań** z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych planowanych do zaciągnięcia na finansowanie deficytu budżetu miasta na 2011 oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz wyemitowanych długoterminowych obligacji, będzie wynosić:

- w 2011 r. kwotę 14.387.610 zł i będzie stanowić **11,74%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2011 r.;
- w 2012 r. kwotę 12.523.797 zł i będzie stanowić **10,67%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2012 r.;
- w 2013 r. kwotę 13.008.645 zł i będzie stanowić **11,14%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2013 r.;
- w 2014 r. kwotę 12.523.207 zł i będzie stanowić **10,49%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2014 r.
- w 2015 r. kwotę 4.569.979 zł i będzie stanowić **3,74%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2015 r.
- w 2016 r. kwotę 5.288.375 zł i będzie stanowić **4,23%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2016 r.
- w 2017 r. kwotę 5.058.468 zł i będzie stanowić **4,03%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2017 r.
- w 2018 r. kwotę 4.838.561 zł i będzie stanowić **3,76%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2018 r.
- w 2019 r. kwotę 4.618.654 zł i będzie stanowić **3,54%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2019 r.
- w 2020 r. kwotę 4.418.354 zł i będzie stanowić **3,30%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2020 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** na finansowanie planowanego deficytu budżetu miasta oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z zaciągniętych pożyczek i kredytów wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek, wykupów obligacji emitowanych na finansowanie planowanego deficytu budżetu miasta oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów 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 2020 r.;

- **nie przekroczy** średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz

poniższych 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 poniższych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu miasta, obliczona według ustalonego wzoru, wynosi bowiem:

- w 2014 roku wynosi **14,40%**;
- w 2015 roku wynosi **16,43%**;
- w 2016 roku wynosi **17,25%**;
- w 2017 roku wynosi **18,11%**;
- w 2018 roku wynosi **17,73%**;
- w 2019 roku wynosi **17,33%**;
- w 2020 roku wynosi **16,75%**.

3) prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2011 – 2020 będą wynosić kwotę ogółem 43.957.392 zł.

Z informacji o stanie mienia komunalnego dołączonej do projektu budżetowej miasta na 2010 rok wynika, że **łączna wartość mienia komunalnego** według stanu na dzień 30 września 2009 r. wynosi **102.012.941,85 zł**, w tym:

1) grunty o wartości netto -	31.381.081,93 zł;
2) budynki o wartości netto -	24.032.942,23 zł;
3) budowle o wartości netto –	45.653.965,72 zł;
4) urządzenia techniczne i środki transportu o wartości netto -	230.891,59 zł;
5) ruchomości i wyposażenie o wartości netto -	714.060,38 zł.

W budżecie miasta Dębica **na 2010 r.**, po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2010 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w łącznej kwocie 4.272.130 zł.

Z objaśnień do wieloletniej prognozy finansowej miasta na lata 2011 – 2020 wynika, że prognozowane dochody ze sprzedaży majątku w latach 2011 – 2012 ustalono na podstawie szacowanego zasobu złoża żwiru na terenie byłego poligonu oraz przewidywanej jednostkowej ceny za tonę żwiru w latach budowy autostrady A4, a w całym okresie, na który sporządzono wieloletnią prognozę finansową miasta w oparciu wyszczególnienie przez wydział merytoryczny działek i lokali przeznaczonych do sprzedaży w kolejnych latach.

VI. Przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębica wraz z prognozą kwoty długu na lata 2011 – 2020 może być podstawą do podjęcia uchwały przez Radę Miejską w Dębicy, po uprzednim uwzględnieniu następujące uwagi.

1. Z załącznika nr 2 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębica na lata 2011 – 2020, w którym określono przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,

należy wyeliminować przedsięwzięcie związane z umową z dnia 1.02.1999 r. z Miejską Komunikacją Samochodową Sp. z o.o. w Dębicy. W konsekwencji tego należy skorygować w załączniku nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębica w latach 2011 – 2020 wielkość wydatków bieżących objętych limitem z art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W załączniku nr 2 nie określono okresu realizacji tego przedsięwzięcia. Z kolei z informacji uzyskanych z Urzędu Miasta Dębica wynika, że umową z dnia 1.02.1999r. z Miejską Komunikacją Samochodową Sp. z o.o. w Dębicy została zawarta na czas nieokreślony. W związku z tym brakuje podstawowej przesłanki do określenia dla tego przedsięwzięcia następujących elementów wymaganych przez art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych:

- 1) okresu realizacji przedsięwzięcia i łącznych nakładów finansowych;
- 2) limitu wydatków w poszczególnych latach;
- 3) limitu zobowiązań.

Niezależnie od tego Skład Orzekający zauważa konieczność przeanalizowania - z punktu widzenia obowiązującego obecnie prawa - **prawidłowości** rozwiązania polegającego na określaniu i regulowaniu zobowiązania Miasta Dębica wobec Miejskiej Komunikacji Samochodową Sp. z o.o. w Dębicy z tytułu zwrotu kosztów stosowania zwolnień i ulg przewozowych w związku ze świadczeniem usług przewozowych na liniach komunikacyjnych na terenie Gminy Miasta Dębica w oparciu o umowę zawartą na czas nieokreślony.

2. Należy określić w załączniku nr 2 wielkość limitu wydatków bieżących w 2011 r. na realizację przedsięwzięcia pn. „URBACT II – promocja gminy Miasta Dębica” w kwocie zgodnej z wysokością wydatków to przedsięwzięcie określonych w budżecie miasta na 2011 r. (na przedsięwzięcie pn. „URBACT II” w załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębica na lata 2011 – 2020 określono kwotę **124.539 zł**, natomiast w tabeli nr 2 do projektu uchwały budżetowej miasta na 2011 r. określono kwotę **173.981 zł**). W konsekwencji należy odpowiednio skorygować w załączniku nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębica na lata 2011 – 2020 wielkość wydatków bieżących w 2011 r. objętych limitem z art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

3. Należy określić w załączniku nr 2 cel przedsięwzięcia pn. Umowa z dnia 05.02.2009 r. z Miejską Komunikacją Samochodową Sp. z o.o. w Dębicy”. Zdaniem Składu Orzekającego w załączniku tym określono jedynie tytuł wydatkowania środków z budżetu miasta Dębica, a nie wskazano jaki **cel publiczny** zamierza się osiągnąć poprzez wydatkowanie tych środków.

4. Należy uzupełnić **objaśnienia przyjętych wartości** poprzez sporządzenie **oceny ryzyka** realizacji przyjętego w wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębica scenariusza kształtowania się podstawowych wielkości budżetowych.

Dokonanie oceny ryzyka realizacji przyjętego w wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębica scenariusza kształtowania się podstawowych wielkości budżetowych jest uzasadnione zwłaszcza tym, że w latach 2012 – 2014 przyjęto założenie kształtowania się wydatków bieżących ogółem, w tym także wydatków na

wynagrodzenia i pochodne oraz wydatków związanych z funkcjonowaniem organów miasta na poziomie nie zmienionym w stosunku do 2011 r. W związku z tym podstawą do kształtowania się tych wielkości budżetowych począwszy od 2015 r. i w latach następnych, będzie w rzeczywistości wysokość tych kategorii budżetowych, które są planowane do osiągnięcia w 2011 r. Z kolei poziom wydatków bieżących w latach 2011 – 2013 rzutować będzie bezpośrednio **w istotny sposób na wartość wskaźnika dopuszczalnego prawnie zadłużenia miasta Dębica w 2014 r.**, obliczonego według wzoru ustalonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.). Poziom tych wydatków w latach następnych będzie także mieć wpływ na wysokość indywidualnego wskaźnika dopuszczalnego prawnie zadłużenia miasta Dębica, o którym mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w latach następujących po 2014 r.

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.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Waldemar WITALEC



Otrzymują :

1. Burmistrz Miasta Dębicy;
2. Rada Miejska w Dębicy;
3. a/a