



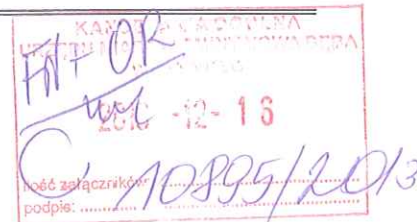
REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

tel.: 17 859 00 50, www.rzeszow.rio.gov.pl

UCHWAŁA NR XVI/339/2013

z dnia 11 grudnia 2013 roku



Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej miasta i gminy Nowa Dęba na rok 2014

Działając na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t.: Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t.: Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Mirosław Paczocha - przewodniczący
2. Halina Bąska - członek
3. Stanisław Biesiadecki - członek

po rozpatrzeniu sprawy dotyczącej projektu uchwały Rady Miejskiej w Nowej Dębie w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Nowa Dęba, projekt wskazanej wyżej uchwały opiniuje negatywnie.

Uzasadnienie:

Burmistrz Miasta i Gminy Nowa Dęba zarządzeniem nr 584/2013 z 15 listopada 2013 r. w sprawie przedstawienia projektu wieloletniej prognozy finansowej miasta i gminy Nowa Dęba postanowił przedłożyć projekt wieloletniej prognozy finansowej Radzie Miejskiej w Nowej Dębie i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie. Projektem uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w formie dokumentu elektronicznego 18 listopada 2013 r.

Stosownie do treści przepisu art. 230 ust. 3 zd. 1 ustawy o finansach publicznych opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawi-

nego 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.

Projekt wieloletniej prognozy finansowej został opracowany na lata 2014-2024. Spełniony został wymóg określony w przepisie art. 227 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej spełnia formalne wymogi określone w przepisach art. 226 ust. 1-3 ustawy o finansach publicznych. W szczególności załącznik do projektu uchwały, dotyczący przedsięwzięć, odpowiada wymogom formalnym art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Nie znajduje podstaw zawarte w § 3 projektu uchwały upoważnienie dla Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć w roku 2014. Wydatki na przedsięwzięcia ujęte są w budżecie na rok 2014, co stanowi podstawę do zaciągania zobowiązań w zakresie kwot w budżecie określonych.

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, została sporządzona na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co spełnia wymóg określony w przepisie art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z treścią przepisu art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych 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 wzoru:

$$\left(\frac{R+O}{D}\right)_n \leq \frac{1}{3} * \left(\frac{Db_{n-1} + Sm_{n-1} - Wb_{n-1}}{D_{n-1}} + \frac{Db_{n-2} + Sm_{n-2} - Wb_{n-2}}{D_{n-2}} + \frac{Db_{n-3} + Sm_{n-3} - Wb_{n-3}}{D_{n-3}} \right)$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- R - planowaną na rok budżetowy łączną kwotę z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, oraz wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90,
- O - planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji,

D - dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym,
Db - dochody bieżące,
Sm - dochody ze sprzedaży majątku,
Wb - wydatki bieżące,
n - rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,
n-1 - rok poprzedzający rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,
n-2 - rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata,
n-3 - rok poprzedzający rok budżetowy o trzy lata.

Po myśli przepisu art. 243 ust. 2 ustawy o finansach publicznych przy obliczaniu relacji, o których mowa w ust. 1, dla roku poprzedzającego rok budżetowy przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Do obliczenia relacji dla poprzednich dwóch lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych.

Natomiast stosownie do treści art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych ograniczenia określonego w ust. 1 nie stosuje się do:

- 1) wykupów papierów wartościowych, spłat 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, z wyłączeniem odsetek od tych zobowiązań,
- 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.

Jak wynika z załącznika nr 1 do projektu uchwały relacja, o której mowa w przepisie art. 243 ust. 1, ustalona wg zasad wskazanych powyżej, nie jest spełniona w roku 2014. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań wynosi 7,37%, a wskaźnik planowanej łącznej spłaty zobowiązań, po uwzględnieniu wyłączeń, obliczony w oparciu o plan za trzy kwartały roku poprzedzającego rok budżetowy, wynosi 7,40%.

Należy zwrócić uwagę, że w załączniku nr 1 do projektu uchwały ujęto w kolumnach 51.1 i 5.1.1.1 kwotę wyłączeń w roku 2014 w wysokości 155.000 zł, bez objaśnienia przyjętej wartości. Konieczne jest szczegółowe wyjaśnienie wartości wyłączeń, ze wskazaniem umowy, z której wynikają oraz sposobu ustalenia kwoty podlegającej wyłączeniu na zasadach określonych w przepisie art. 243 ust. 3 pkt 1, cytowanym powyżej. Bez szczegółowych objaśnień przyjętych wartości w tym zakresie nie jest możliwe dokonanie oceny prawidłowości planowanej kwoty wyłączeń (bez uwzględnienia wyłączeń relacja z art. 243 ust. 1 wynosi 7,69%).

Niespełnienie relacji, o której mowa w przepisach art. 243 ustawy o finansach publicznych skutkuje wydaniem negatywnej opinii o przedstawionym projekcie uchwały.

W latach 2015-2024, jak wynika z projektu wieloletniej prognozy finansowej, zostanie spełniona relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Z danych zawartych w przedstawionym projekcie wieloletniej prognozy finansowej wynika, iż warunek, o którym mowa w przepisie art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,

w myśl którego 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, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6, w latach objętych prognozą będzie spełniony.

Wartości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej są zgodne w zakresie dochodów (w tym dochodów bieżących i dochodów majątkowych), wydatków (w tym wydatków bieżących i wydatków majątkowych), wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów z projektem uchwały budżetowej na rok 2014. Dla powyższych ustaleń przyjęto, że dochody budżetu w roku 2014 wyniosą 53.478.392 zł, a nie – jak błędnie zapisano w § 1 projektu uchwały budżetowej – 53.978.392 zł.

Objaśnienia przyjętych wartości powinny szczegółowo opisywać wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej, szczególnie w latach 2015-2024, w odniesieniu do prognozowanych dochodów i wydatków. Jest to konieczne z uwagi na potrzebę oceny realistyczności wieloletniej prognozy finansowej. Poza kwestiami opisanymi wcześniej szerszego objaśnienia wymaga m. in. planowanie w latach 2015-2024 dochodów ze sprzedaży majątku, z uwzględnieniem wskazania majątku planowanego do sprzedaży w poszczególnych latach i sposobu ustalenia jego wartości.

Z tych względów Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie postanowił wydać opinię jak w sentencji uchwały.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Otrzymują:

- 1) Burmistrz Miasta i Gminy
- 2) aa

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
Mirosław Paczośka