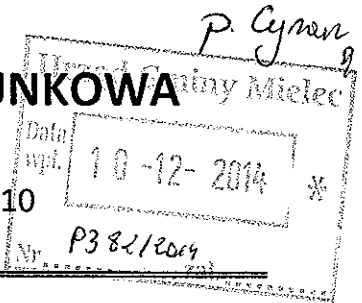




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

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



UCHWAŁA NR XVI/*h65*/2014

z dnia 5 grudnia 2014 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 gminy Mielec na rok 2015

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, z późn. zm.) 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 Gminy Mielec w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy Mielec, pozytywnie opiniuje projekt wskazanej wyżej uchwały, z uwagami dotyczącymi:

- 1) niezgodności pomiędzy kwotą wydatków bieżących na rok 2015, określoną w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a kwotą wydatków bieżących, określoną w projekcie uchwały budżetowej na rok 2015,
- 2) niezgodności pomiędzy kwotą wydatków majątkowych na rok 2015, określoną w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a kwotą wydatków majątkowych, określoną w projekcie uchwały budżetowej na rok 2015,
- 3) limitów wydatków i limitów zobowiązań dotyczących budowy sieci kanalizacyjnej w Woli Mieleckiej,
- 4) zakresu objaśnień przyjętych wartości, w szczególności w zakresie prognozowanych na rok 2016 dochodów bieżących oraz wyłączeń z limitu spłat zobowiązań.

Uzasadnienie:

W dniu 14 listopada 2014 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynął, w formie dokumentu elektronicznego, projekt uchwały w sprawie *uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy Mielec*

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, przedstawionego 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 gminy Mielec został opracowany na lata 2015-2024. Spełniony został wymóg określony w przepisie art. 227 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zasadniczo spełnia wymogi określone w przepisach art. 226 ust. 1-3 ustawy o finansach publicznych.

Stwierdzono niezgodność pomiędzy kwotą wydatków bieżących na rok 2015, określoną w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a kwotą wydatków bieżących, określoną w projekcie uchwały budżetowej na rok 2015 oraz niezgodność pomiędzy kwotą wydatków majątkowych na rok 2015, określoną w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a kwotą wydatków majątkowych, określoną w projekcie uchwały budżetowej na rok 2015 (niezgodności zostały szczegółowo opisane w opinii dotyczącej projektu uchwały budżetowej).

Załącznik do projektu uchwały, dotyczący przedsięwzięć, odpowiada wymogom art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Należy zwrócić uwagę, że okres realizacji przedsięwzięcia określonego jako „zadanie inwestycyjne budowa sieci kanalizacyjnej w Woli Mieleckiej” ustalono na lata 2012-2016, jednakże w roku 2016 limit wydatków określono jako „0,00”. Limit zobowiązań jest wyższy niż limit wydatków roku 2015, co – przy wydatkach roku 2016 w wysokości „0,00” jest nieprawidłowe. Należy prawidłowo określić limity oraz okres realizacji omawianego przedsięwzięcia.

Przedstawiony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawiera upoważnienia dla wójta gminy do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć (§ 3) oraz 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 (§ 4). W § 5 zawarto upoważnienie do przekazania uprawnień kierownik jednostek organizacyjnych.

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.

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. W roku 2016 wskaźnik spełniony zostanie po uwzględnieniu wyłączeń, gdyż wówczas będzie wynosił

5,91%, przy dopuszczalnym wskaźniku w wysokości 6,39% (różnica wynosi 0,48%). Bez uwzględnienia wyłączeń relacja z art. 243 ust. 1 ustawy nie jest spełniona (wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty wynosi 6,66%). W tej sytuacji zasady ustalenia wielkości wyłączeń powinny być szczegółowo omówione w objaśnieniach przyjętych wartości. Niezbędne jest uzasadnienie wielkości wyłączeń zaplanowanych w poszczególnych latach ze wskazaniem podstawy wyłączenia i wykazaniem spełnienia odpowiednich przesłanek uprawniających do zastosowania wyłączeń.

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) 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.

Z kolei w myśl ust. 3a art. 243 ustawy o finansach publicznych ograniczenia określonego w ust. 1 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.

Powyższe przesłanki wyłączeń powinny zostać szczegółowo przedstawione w objaśnieniach przyjętych wartości.

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.

Bardziej szczegółowego objaśnienia wymaga wielkość dochodów bieżących prognozowanych na rok 2016, które w stosunku do roku 2015 wzrastają o 1.335.284 zł.

Wartości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej są zgodne w zakresie dochodów (w tym dochodów bieżących i dochodów majątkowych), wydatków ogółem, wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów z projektem uchwały budżetowej na rok 2015.

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) Wójt Gminy
- 2) aa

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO

Miroslaw Paczocha