



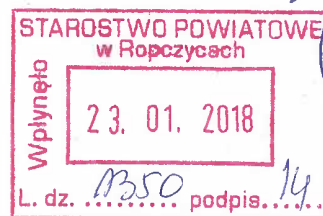
REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr 31/16 /2018

z dnia 22 stycznia 2018 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**



w sprawie: : **prawidłowości planowanej kwoty długu powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego** określonej w wieloletniej prognozie finansowej powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego na lata 2018 - 2028

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

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

po rozpatrzeniu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego na lata 2018 - 2028 oraz uchwały budżetowej powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego na 2018 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 2016r., poz. 561) w związku z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077)

postanawia

wydać **pozytywną** opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego określonej w wieloletniej prognozie finansowej powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego na lata 2018 – 2028, **z uwagą** określoną w **pkt V** uzasadnienia niniejszej uchwały.

UZASADNIENIE

Starosta Powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

- 1) w dniu 3 stycznia 2018 r. uchwałą Nr XXXI/244/2017 Rady Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego wraz z prognozą kwoty długu na lata 2018 – 2028;

- 2) w dniu 10 stycznia 2018 r. uchwałę budżetową powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego na 2018 r. Rady Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego Nr XXXI/244/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r.

Zgodnie z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) 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 powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego wraz z prognozą kwoty długu na lata 2018 – 2028 wynika, że:

- 1) w załączniku nr 1 do tej uchwały ujęto *wieloletnią prognozę finansową* powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego wraz z prognozą kwoty długu na lata 2018 – 2028:
- 2) określono upoważnienie dla Zarządu Powiatu 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 ogółem do kwoty 12.000.000,00 zł, w tym: w 2019 r. do kwoty 4.000.000,00 zł, w 2020 r. do kwoty 4.000.000,00 zł oraz w 2021 r. do kwoty 4.000.000,00 zł.
- 3) określono upoważnienie dla Zarządu Powiatu do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu 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 ogółem do kwoty 3.000.000,00 zł, w tym: w 2019 r. do kwoty 1.000.000,00 zł, w 2020 r. do kwoty 1.000.000,00 zł oraz w 2021 r. do kwoty 1.000.000,00 zł.

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

II. Z wieloletniej prognozy finansowej powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego na lata 2018 – 2028 wynika, że na 2018 r. przyjęto następujące wielkości budżetowe:

- 1) **dochody budżetu** powiatu zostały określone w kwocie **82.146.844,85 zł**, w tym:
 - a) dochody **bieżące** w kwocie **74.875.759,43 zł**,
 - b) dochody **majątkowe** w kwocie **7.271.085,42 zł**;w tym:
 - dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **200.000,00 zł**;
- 2) **wydatki budżetu powiatu** zostały określone w kwocie **87.115.844,85 zł**, w tym:
 - a) wydatki **bieżące** w kwocie **71.906.654,49 zł**,
 - 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**;
 - b) wydatki **majątkowe** w kwocie **15.209.190,36 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) **planowany deficyt budżetu powiatu** został określony w kwocie **4.969.000,00 zł**;

- 4) **źródło pokrycia** deficytu budżetu powiatu zostało określone w postaci zaciąganych kredytów w kwocie **4.969.000,00 zł**;
- 5) **przychody budżetu powiatu** z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na rynku krajowym zostały określone w kwocie **6.740.000,00 zł**;
- 6) **rozchody budżetu powiatu** zostały określone w kwocie **1.771.000,00 zł** , w tym z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów kwocie 1.471.000,00 zł oraz z tytułu wykupu wyemitowanych obligacji komunalnych w kwocie 300.000,00 zł;
- 7) **nadwyżka budżetu powiatu w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi 2.969.104,94 zł.**

III. Z uchwały budżetowej powiatu na 2018 rok wynika, że:

- 1) **dochody budżetu powiatu** zostały określone w kwocie **82.146.844,85 zł**, w tym:
 - a) dochody **bieżące** w kwocie **74.875.759,43 zł**,
 - b) dochody **majątkowe** w kwocie **7.271.085,42 zł**;w tym:
 - dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **200.000,00 zł**;
- 2) **wydatki budżetu powiatu** zostały określone w kwocie **87.115.844,85 zł**, w tym:
 - a) wydatki **bieżące** w kwocie **71.906.654,49 zł**,
 - b) wydatki **majątkowe** w kwocie **15.209.190,36 zł**,
- 3) **planowany deficyt budżetu powiatu** został określony w kwocie **4.969.000,00 zł**;
- 4) **źródło pokrycia** deficytu budżetu powiatu zostało określone w postaci zaciąganych kredytów w kwocie **4.969.000,00 zł**;
- 5) **przychody budżetu powiatu** z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na rynku krajowym zostały określone w kwocie **6.740.000,00 zł**;
- 6) **rozchody budżetu powiatu** zostały określone w kwocie **1.771.000,00 zł** , w tym z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów kwocie 1.471.000,00 zł oraz z tytułu wykupu wyemitowanych obligacji komunalnych w kwocie 300.000,00 zł;
- 7) **nadwyżka budżetu powiatu w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi 2.969.104,94 zł.**

IV. Z prognozy kwoty długu powiatu na lata 2018 – 2028 stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej powiatu wynika, że:

1. Spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji komunalnych, będzie stanowić:

- w 2018 r. **2,70%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2018 r.
- w 2019 r. **4,74%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2019 r.
- w 2020 r. **3,67%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2020 r.
- w 2021 r. **3,34%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2021 r.
- w 2022 r. **2,76%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2022 r.
- w 2023 r. **2,38%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2023 r.
- w 2024 r. **2,04%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2024 r.
- w 2025 r. **1,70%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2025 r.
- w 2026 r. **1,38%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2026 r.
- w 2027 r. **1,16%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2027 r.
- w 2028 r. **0,69%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2028 r.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2018 r. do 2028 r.:

- 1) spłat rat zaciągniętych kredytów długoterminowych wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów oraz wyemitowanych obligacji komunalnych wraz z należnymi w danym roku odsetkami oraz dyskontem, a także planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek,
do
 - 2) planowanych dochodów ogółem budżetu powiatu w danym roku budżetowym, począwszy od 2018 r. do 2028 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 powiatu obliczoną według ustalonego wzoru.

Średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiatu powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu powiatu, obliczona według ustalonego wzoru, wynosi bowiem:

- w 2018 roku wynosi **6,25%**;
- w 2019 roku wynosi **5,38%**;
- w 2020 roku wynosi **3,71%**;
- w 2021 roku wynosi **3,90%**;
- w 2022 roku wynosi **3,97%**;
- w 2023 roku wynosi **4,41 %**;
- w 2024 roku wynosi **5,24%**;
- w 2025 roku wynosi **6,25%**;
- w 2026 roku wynosi **7,08%**;
- w 2027 roku wynosi **7,81%**;
- w 2028 roku wynosi **8,46%**.

2. Nie przewiduje się prognozowanych dochodów ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2019 – 2028.

3. Na koniec 2028 r. nastąpi całkowita spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji, a także z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów długoterminowych i planowanej emisji obligacji.

4. Spłata rat zaciągniętych kredytów oraz wykup obligacji nastąpi:

- a) w 2018 r. z przychodów budżetu powiatu z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek,
- b) w latach 2019 – 2028 z nadwyżki budżetu powiatu planowanej na dany rok budżetowy.

W świetle art. 226, art. 227, art. 228, art. 229 oraz art. 243 ust. 1, 3 oraz 3a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) **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 oraz sposób sfinansowania jego spłaty;
- 7) relacje, o których mowa w art. 242-244, w tym informację o stopniu niezachowania tych relacji w przypadkach, o których mowa w art. 240a ust. 4 i 8 oraz art. 240b;
- 8) 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.

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.

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.

V. Skład Orzekający zauważa, że **ze względu na stosunkowo niewielką w latach 2020 – 2021 nadwyżkę dopuszczanego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w stosunku do relacji spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w tym roku odsetkami od tych kredytów, a także wykupów wyemitowanych obligacji komunalnych wraz z należnymi w danym roku odsetkami oraz dyskontem do planowanych dochodów ogółem budżetu powiatu w roku budżetowym (w 2020 r. - 0,04%, a w 2021 r. – 0,56%), istnieje konieczność monitorowania poziomu realizacji wielkości budżetowych** mających wpływ na kształtowanie się wysokości wskaźnika dopuszczalnego zadłużenia powiatu w następnych latach budżetowych, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a w przypadku nieosiągnięcia planowanych wielkości budżetowych rzutujących na możliwość przekroczenia wskaźnika z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, konieczność podjęcia czynności przeciwdziałających przekroczeniu tego wskaźnika.

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

PRZEWODNICZĄCY

Otrzymują :

- 1) Zarząd Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego x 2;
- 2) a/a.