



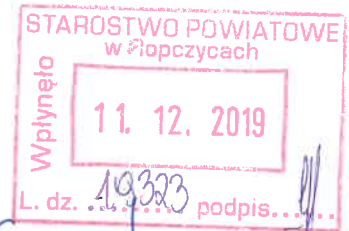
REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr 3/14 /2019

z dnia 6 grudnia 2019 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**



WF
11.12.19

w sprawie: **projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego na lata 2020 - 2042**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Alicja Nowostawska - Cwynar - członek
3. Maria Czarnik - Golesz - członek

po rozpatrzeniu projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego na lata 2020 - 2042,

- 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 2019r., poz. 2137)

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedłożony w/w projekt, **przy uwzględnieniu uwagi zawartej w pkt VI** uzasadnienia niniejszej uchwały.

UZASADNIENIE

Zarząd Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego przekazał do Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 15 listopada 2019 r.:

- 1) projekt uchwały budżetowej powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego na 2020 r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi;
- 2) projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego na lata 2020 – 2042 wraz z prognozą kwoty długu na lata 2020 – 2029.

Zgodnie z art. 226, art. 227, art. 228, art. 229 oraz art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, 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 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.

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych jednostki

samorządu terytorialnego do zaciągania w/w zobowiązań, przy czym w zakresie 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 przekazanie uprawnień może dotyczyć także umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2.

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd jednostki samorządu terytorialnego do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy o zasadach realizacji programów.

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.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia wraz z projektem uchwały budżetowej:

- 1) regionalnej izbie obrachunkowej - celem zaopiniowania;
- 2) organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego.

Opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej, regionalna izba obrachunkowa **wydała ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.**

I. Z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego na lata 2020 – 2042 wraz z prognozą kwoty długu na lata 2020 – 2029 wynika, że:

- 1) w załączniku nr 1 do tego projektu uchwały ujęto *wieloletnią prognozę finansową powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego na lata 2020 – 2042 wraz z prognozą kwoty długu na lata 2020 – 2029:*
- 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 2021 r. do kwoty 4.000.000,00 zł, w 2022 r. do kwoty 4.000.000,00 zł oraz w 2023 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 4.500.000,00 zł, w tym: w 2021 r. do kwoty

1.500.000,00 zł, w 2022 r. do kwoty 1.500.000,00 zł oraz w 2023 r. do kwoty 1.500.000,00 zł.

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

II. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego na lata 2020 – 2042 wynika, że na 2020 r. przyjęto następujące wielkości budżetowe:

- 1) **dochody budżetu powiatu** zostały określone w kwocie **85.907.032,79 zł**, w tym:
 - a) dochody **bieżące** w kwocie **84.295.119,38 zł**,
 - b) dochody **majątkowe** w kwocie **1.611.913,41 zł**;
w tym:
 - dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **150.000,00 zł**;
- 2) **wydatki budżetu powiatu** zostały określone w kwocie **84.910.032,79 zł**, w tym:
 - a) wydatki **bieżące** w kwocie **80.787.691,29 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**;
 - b) wydatki **majątkowe** w kwocie **4.122.341,50 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 powiatu** została określona w kwocie **997.000,00 zł**;
- 4) **określono przeznaczenie** planowanej **nadwyżki** budżetu powiatu na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów;
- 5) **przychody budżetu powiatu** z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych zostały określone w kwocie **1.360.000,00 zł**;
- 6) **rozchody budżetu powiatu** zostały określone w kwocie **2.357.000,00 zł** z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów;
- 7) **nadwyżka budżetu powiatu w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi 3.507.428,09 zł.**

III. Z projektu uchwały budżetowej powiatu na 2020 rok wynika, że:

- 1) **dochody budżetu powiatu** zostały określone w kwocie **85.907.032,79 zł**, w tym:
 - a) dochody **bieżące** w kwocie **84.295.119,38 zł**,
 - b) dochody **majątkowe** w kwocie **1.611.913,41 zł**;
w tym:
 - dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **150.000,00 zł**;
- 2) **wydatki budżetu powiatu** zostały określone w kwocie **84.910.032,79 zł**, w tym:
 - a) wydatki **bieżące** w kwocie **80.787.691,29 zł**,
 - b) wydatki **majątkowe** w kwocie **4.122.341,50 zł**;
- 3) **planowana nadwyżka budżetu powiatu** została określona w kwocie **997.000,00 zł**;
- 4) **nie określono przeznaczenia** planowanej **nadwyżki** budżetu powiatu;
- 5) **przychody budżetu powiatu** z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego,

wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych zostały określone w kwocie **1.360.000,00 zł**;

6) **rozchody budżetu powiatu** zostały określone w kwocie **2.357.000,00 zł** z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów;

7) **nadwyżka budżetu powiatu w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi 3.507.428,09 zł.**

IV. Z prognozy kwoty długu powiatu na lata 2020 – 2029 stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej powiatu wynika, że:

1. Spłata zobowiązań w danym roku budżetowym z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych obligacji, w relacji do planowanych dochodów bieżących budżetu powiatu, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, będzie stanowić:

- w 2020 r. **4,66%**
- w 2021 r. **4,19%**
- w 2022 r. **4,41%**
- w 2023 r. **3,98%**
- w 2024 r. **3,58%**
- w 2025 r. **3,17%**
- w 2026 r. **2,77%**
- w 2027 r. **2,51%**
- w 2028 r. **1,86%**
- w 2029 r. **1,19%**.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, ze zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2020 r. do 2040 r.:

1) spłat rat zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek,

do

2) planowanych dochodów bieżących budżetu powiatu w danym roku budżetowym, począwszy od 2020 r. do 2029 r.;

- **nie przekroczy: w latach 2020-2025** średniej arytmetycznej z obliczonej **dla ostatnich trzech lat** relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, a **w latach 2026-2029** średniej arytmetycznej obliczonej **dla ostatnich siedmiu lat** relacji jej dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, według ustalonego wzoru, przy uwzględnieniu korekt dochodów bieżących oraz kwot tych dochodów, a także wydatków budżetu gminy, wskazanych w ustawie.

W/w średnia arytmetyczna, obliczone według ustalonego wzoru, wynosi bowiem:

- w 2020 roku wynosi **9,97%**;
- w 2021 roku wynosi **7,86%**;
- w 2022 roku wynosi **6,23%**;
- w 2023 roku wynosi **6,01%**;
- w 2024 roku wynosi **6,71%**;
- w 2025 roku wynosi **7,30%**;

- w 2026 roku wynosi **7,43%**;
- w 2027 roku wynosi **7,64%**;
- w 2028 roku wynosi **8,23%**;
- w 2029 roku wynosi **8,73%**.

2. Prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w 2020 r. będą wynosić kwotę 150.000 zł Nie przewiduje się natomiast prognozowanych dochodów ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2021 – 2042.

V. Przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego na lata 2020 – 2042 wraz z prognozą kwoty długu na lata 2020 – 2029, przy uwzględnieniu następującej uwagi.

1. W załączniku Nr 1 do projektu uchwały, obejmującym wieloletnią prognozę finansową powiatu, w kolumnie 3.1. „Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczona na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych”, zawarto dane dotyczące kwoty nadwyżki budżetu powiatu na 2020 r. niezgodne z danymi wynikającymi zarówno z projektu uchwały budżetowej na 2020 r., jak i danymi zamieszczonymi w kolumnie 3. „Wynik budżetu” wieloletniej prognozy finansowej powiatu, tj. zamieszczono kwotę 2.357.000,00 zł zamiast kwoty 997.000,00 zł.

W uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego na lata 2020 – 2042 należy usunąć powyższą rozbieżność.

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:

- 3) Zarząd Powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego;
- 4) a/a.