



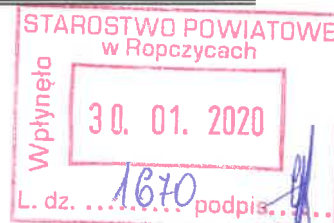
# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

**U C H W A Ł A** Nr 3/ 28 /2020

z dnia 29 stycznia 2020 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 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 uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego na lata 2020 - 2042 oraz uchwały budżetowej powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego na 2020 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 2019r., poz. 2137) w związku z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, ze zm.)

p o s t a n a w i a

wydać **pozytywną** opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego na lata 2020 - 2029 określonej w wieloletniej prognozie finansowej powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego na lata 2020 - 2042.

## U Z A S A D N I E N I E

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

- 1) w dniu 14 stycznia 2020 r. uchwałę budżetową powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego na 2020 r. Rady Powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego Nr XIV/100/2019 z dnia 19 grudnia 2019 r.;
- 2) w dniu 17 stycznia 2020 r. uchwałę Nr XIV/101/2019 Rady Powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego na lata 2020 - 2042 wraz z prognozą kwoty długu na lata 2020 - 2029.

Zgodnie z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, ze zm.) 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 na lata 2020 – 2042 wraz z prognozą kwoty długu na lata 2020 – 2029 wynika, że:**

1) w załączniku nr 1 do tej 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 w/w uchwały dołączono objaśnienia przyjętych wartości w wieloletniej prognozie finansowej.

**II. Z 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 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 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. **3,99%**
- 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, poczynawszy 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, poczynawszy 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.

**3. Na koniec 2029 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 2020 r. z planowanej nadwyżki budżetu powiatu oraz z przychodów 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,
- b) w latach 2021 – 2029 z nadwyżki budżetu powiatu planowanej na dany rok budżetowy.

V. W świetle art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 242 oraz art. 243 ust. 1, 2, 3, 3a i 3b 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.

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8.

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 wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, w tym odsetkami od kredytów i pożyczek;
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań wynikających z papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90, w tym odsetkami i dyskontem od tych papierów;
- 3) spłat rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1, z wyłączeniem rat zobowiązań określonych w art. 91 ust. 3 pkt 1, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1;
- 4) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji;  
- do planowanych dochodów bieżących budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji jej dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, obliczoną według ustalonego wzoru.

W/w ograniczenia 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,
  - 2) 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,
  - 3) 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 2.

Tego ograniczenia nie stosuje się także do:

- 1) 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;
- 2) następującej wyłącznie w roku budżetowym, na który uchwalono budżet, wcześniejszej spłaty zobowiązań, która przypadałaby po roku budżetowym, na który uchwalono budżet:
  - a) środkami pochodzącymi z nowego zobowiązania, jeżeli obniża to łączny koszt obsługi długu w całym okresie spłaty,
  - b) wynikających z posiadania wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6, środkami z tego tytułu,

środkami z tytułu innego niż wymieniony pod lit. a i b, w szczególności z posiadanych przychodów, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 4 i 7, jeżeli jednostka nie zaciąga zobowiązań dłużnych określonych w art. 89 ust. 1 pkt 2.

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