



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
w RZESZOWIE**

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

*Rozm. Krawczyk*  
*Orsi*



**UCHWAŁA Nr VI / 9 / 2013**

**z dnia 10 stycznia 2013 roku**

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
w RZESZOWIE**

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Świlcza projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy na lata 2013 – 2019.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Maria Czarnik – Goleisz                      przewodnicząca,
2. Janusz Mularz                                      członek,
3. Waldemar Witalec                                członek.

po rozpatrzeniu projektu uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świlcza na lata 2013 – 2019 – działając na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) w zw. z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) stwierdza co następuje:

**postanawia,**

**pozytywnie** zaopiniować projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świlcza na lata 2013 – 2019 **z uwagami określonymi w niniejszej opinii.**

**UZASADNIENIE**

- I. W dniu 15 listopada 2011 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie celem zaopiniowania zarządzenie Nr 129/2012 Wójta Gminy Świlcza z dnia 14 listopada 2012 r. w sprawie projektu uchwały budżetowej na 2013 r. i projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świlcza.

Skład Orzekający dokonał oceny projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świlcza pod względem zgodności z prawem, ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto i zobowiązania.

- 1) Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świlcza przewiduje w 2013 roku:

<b>1. Dochody ogółem w wysokości</b>	<b>42.048.760,92 zł;</b>
• dochody bieżące	36.798.535,40 zł;
• dochody majątkowe	5.250.225,52 zł
<b>2. Wydatki ogółem w wysokości –</b>	<b>40.862.760,92 zł,</b>
z tego:	
• wydatki bieżące	<b>34.471.939,52 zł,</b>
• wydatki majątkowe	6.390.821,40 zł,
<b>3. Nadwyżka budżetowa</b>	<b>1.186.000,00 zł,</b>
<b>4. Przychody w wysokości</b>	<b>2.980.000,00 zł,</b>
<b>5. Rozchody w wysokości</b>	<b>4.166.000,00 zł,</b>

- 2) Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej obejmuje:
- w załączniku nr 1 do projektu uchwały ujęto wieloletnią prognozę finansową Gminy Świlcza wraz z prognozą kwoty długu na lata 2013 – 2019,
  - w załączniku nr 2 określono przedsięwzięcia o których mowa w art. 226 ust 4 ustawy o finansach publicznych,
  - określono upoważnienia dla Wójty Gminy Świlcza do zaciągania zobowiązań;
    - a) związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
    - b) z tytułu umów których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, nie stanowiących przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zawieranych na czas określony i nieokreślony;
    - c) upoważniono Wójty Gminy Świlcza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, nie stanowiących przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt 2 ustawy o finansach publicznych zawieranych na czas określony i nieokreślony.
- 3) Konstrukcja projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej spełnia wymogi określone w art. 226 ustawy finansach publicznych.
- 4) Prognozowana łączna kwota długu Gminy Świlcza na koniec 2013 r. wynosić będzie – **44,71%** planowanych dochodów. Powyższy wskaźnik zadłużenia jest zgodny z art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w zw. z art. 121 ust. 7 i art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).
- 5) Spłata zobowiązań w 2013 r. stanowić będzie **12,55%** planowanych dochodów. Przedstawiony w wieloletniej prognozie finansowej wskaźnik spłaty zadłużenia jest zgodny z art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w zw. z art. 121 ust. 7 i art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).
- 6) Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i projekcie uchwały budżetowej na 2013 rok, w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Gminy Świlcza są zgodnie z dyspozycją art. 229 ustawy o finansach publicznych.
- 7) Zobowiązania Gminy Świlcza z tytułu kredytów i pożyczek **począwszy od 2014 roku, wynoszą:**
- w 2014 r.- **8,13%** planowanych dochodów ogółem przy maksymalnym wskaźniku **8,34%**;
  - w 2015 r.- **11,39%** planowanych dochodów ogółem przy maksymalnym wskaźniku **11,68%**;
  - w 2016 r.- **10,15%** planowanych dochodów ogółem przy maksymalnym wskaźniku **12,84%**;
  - w 2017 r.- **8,62%** planowanych dochodów ogółem przy maksymalnym wskaźniku **12,38%**;
  - w 2018 r.- **7,42%** planowanych dochodów ogółem przy maksymalnym wskaźniku **11,96%**;
  - w 2019 r.- **5,65%** planowanych dochodów ogółem przy maksymalnym wskaźniku **12,06%**;

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 podanego wzoru.

Podane powyżej dane, wynikające z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świlcza wskazują, że nie zostanie przekroczony wskaźnik określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa, że opisana wyżej różnica pomiędzy planowaną łączną kwotą zobowiązań, a maksymalnym dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty z art. 243 ustawy o finansach publicznych, w 2014 r. wynosi 0,21% i 2015 r. wynosi 0,29% - co przy pogorszeniu prognoz może wpłynąć na to, że wskaźnik w tych latach może zostać przekroczony.

Skład Orzekający zwraca również uwagę, że w 2013 rok dochody ze sprzedaży majątku (rzutujące na relację z z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach następnych) planują się ponad 17-krotny wzrost dochodów ze sprzedaży majątku gminy (1775%) w stosunku do planu dochodów z tego źródła w budżecie Gminy na 2012 r. według stanu na dzień 30 września 2012 r.

Zarówno w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej na 2013 r. jak i w objaśnieniach do projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy na lata 2013 – 2019 nie podano informacji w oparciu o sprzedaż jakich składników majątku Gminy zaplanowano w 2013 r. i 2014 r. dochody z tego źródła, odpowiednio w kwotach: w 2013 r. w wysokości 3.340.654,00 zł i w 2014 r. w wysokości 1.000.000,00 zł. Wprawdzie Wójt Gminy Świlcza przedłożył w dniu 4 stycznia 2013 r. dodatkowe informacje na temat podstaw planowania dochodów ze sprzedaży majątku gminy w latach 2013 i 2014, jednakże Skład Orzekający zauważa, że zachowanie dopuszczalnego zadłużenia gminy wynikającego ze wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych wymaga uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku gminy w 2013 r., co najmniej w kwocie 3.085.000,00 zł, natomiast w 2014 r. co najmniej w kwocie 895.000,00 zł. Zważywszy na to, że w latach ubiegłych tj. 2010 – 2012 Gmina Świlcza nie osiągała dochodów ze sprzedaży majątku gminy w wysokości wielkości planowanych wieloletniej prognozie finansowej na 2013 r. lecz jedynie w wielkościach: w 2010 r. - w kwocie 1.139.993,16 zł, w 2011 r. w kwocie 12.793,20 zł i za III kwartał 2012 r. w kwocie 161.635 zł, dlatego istnieje konieczność uzupełnienia objaśnień do wieloletniej prognozy finansowej o ocenę ryzyka realizacji dochodów ze sprzedaży majątku w latach 2013 i 2014. Niezależnie od tego Skład Orzekający zauważa, że istnieje konieczność monitoringu realizacji dochodów ze sprzedaży mienia w 2013 r. a w przypadku nieosiągnięcia stopnia realizacji tych dochodów, od którego zależy zachowanie dopuszczalnego zadłużenia gminy wynikającego ze wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych - istnieje konieczność podjęcia stosownych działań w celu zachowania tego wskaźnika.

I. Skład Orzekający stwierdza, że projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świlcza może być podstawą do uchwalenia przez Radę Gminy uchwały o wieloletniej prognozie finansowej Gminy na lata 2013 – 2019:

1. **Skład Orzekający podkreśla, że należy uzupełnić objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Świlcza na lata 2013 – 2019 poprzez:**
  - **Wskazanie założeń i metod** wyliczenia poszczególnych kategorii dochodów i wydatków wchodzących w ogólny zakres kwot dochodów i wydatków zawartych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Świlcza. Określenie w objaśnieniach wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2013 - 2019 założeń jak i metod obliczania poszczególnych wielkości budżetowych stanowi **istotny warunek spełnienia ustawowego wymogu realizmu wieloletniej prognozy finansowej**, gdyż pozwala na ocenę, czy przyjęte założenia budzą wątpliwości co do ich poprawności, a w konsekwencji na ocenę tego, czy wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej, nie budzą wątpliwości co do ich realności.
  - Uzupełnienie o **sporządzenie oceny ryzyka** realizacji przyjętego w wieloletniej prognozie finansowej scenariusza kształtowania się podstawowych wielkości budżetowych. **Przedstawienie oceny ryzyka** realizacji przyjętego w wieloletniej prognozie finansowej scenariusza kształtowania się podstawowych wielkości budżetowych Gminy Świlcza (przy założeniu, że nie będzie możliwe pozyskanie w 2013 r. dochodów majątko-

wych w tym ze sprzedaży majątku w ogólnej kwocie 4.340.654,00 zł, w tym w 2013 r. na kwotę 3.340.654,00 zł i w 2014 r. na kwotę 1.000.000,00 zł. uzasadnione jest tym, że ogólne wykonanie dochodów majątkowych ze sprzedaży majątku gminy za III kwartał 2012 r. stanowi kwotę 161.635 zł).

Powyższe uzasadnione jest tym, iż wskaźnik spłaty zobowiązań:

- w 2014 r. wynosić będzie 8,13% planowanych dochodów,
- w 2015 r. wynosić będzie 11,39% planowanych dochodów.

Równocześnie z prognozy wynika, iż średnia arytmetyczna wyliczana w oparciu o art. 243 ustawy o finansach publicznych, stanowiąca od roku 2014 wskaźnik dopuszczalnego prawnie zadłużenia wynosić będzie:

- w 2014 r. – 8,34%,
  - w 2015 r. – 11,68%.
- Uzupełnienie objaśnień o szczegółowe informacje dotyczące planowanych dochodów ze sprzedaży mienia w latach 2013 i 2014.

2. W załączniku Nr 2 do uchwały sprawie wieloletniej prognozy finansowej rozważyć należy możliwość skorygowania kwot ujętych w kolumnie „Limit zobowiązań”: dla przedsięwzięć: „Poprawa jakości wody pitnej poprzez wykonanie sieci wodociągowej na terenie Gminy Świlcza” i „PSeAP – Podkarpacki System e- Administracji Publicznej”, „Przebudowa budynku w Trzciance z przeznaczeniem na żłobek”.
  - Jeżeli umowy na realizację powyższych przedsięwzięć zostały zawarte i obejmują pełną kwotę planowanych wydatków, to wówczas limit zobowiązań powinien wynosić 0,00 zł.
  - Jeżeli zaplanowany dla poszczególnych przedsięwzięć limit wydatków na 2013 r. obejmuje zakres dodatkowy, nie objęty zawartymi umowami, to limit zobowiązań dla poszczególnych przedsięwzięć ma odpowiadać wydatkom zaplanowanym na 2013 r. (i następnym latom) dla wymienionych przedsięwzięć.
3. Należy rozważyć możliwość dostosowania załączników Nr 1 i 2 do uchwały w sprawie WPF do wymogów wynikających z art. 226 i art. 227 ust 1 ustawy o finansach publicznych zmienionej art. 8 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. z 2012 r. poz. 1456) już na etapie podejmowania przedmiotowej uchwały mimo, że art. 37 ust 1 cytowanej ustawy wyznacza termin 3 miesięcy do dostosowania uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej do zmian wprowadzonych przedmiotową ustawą.

Mając na uwadze całość materiałów przedłożonych przez Wójta Gminy Świlcza, 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.

Otrzymują:

- 1) Wójt Gminy Świlcza
- 2) a/a

PRZEWODNICZĄCA  
SKŁADU  
*Maria Czarnik-Golesz*  
mgr Maria Czarnik-Golesz