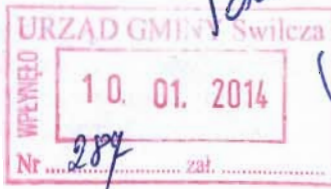




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



UCHWAŁA Nr V/4/2014

z dnia 8 stycznia 2014 roku

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w RZESZOWIE

w sprawie **opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świlcza na lata 2014-2027.**

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 uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świlcza na lata 2014-2027

– działając na podstawie art. 13 pkt. 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.)

postanawia

pozytywnie zaopiniować projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świlcza na lata 2014-2027, **przy uwzględnieniu uwag** zawartych w uzasadnieniu.

UZASADNIENIE

- I. W dniu 18 listopada 2013 r. wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w formie dokumentu elektronicznego projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Świlcza na lata 2014-2027, wraz z załącznikami;
- wieloletnią prognozą finansową wraz z prognozą kwoty długu,
 - wykazem przedsięwzięć;
 - objaśnieniami do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Świlcza na lata 2014-2027.

W dniu 15 listopada 2013 r. zarządzeniem Nr 110/2013 z dnia 14 listopada 2013 r. Wójt Gminy Świlcza przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie projekt uchwały budżetowej Gminy Świlcza na 2014 rok.

Skład Orzekający dokonał oceny projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świlcza na lata 2014-2027 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 zobowiązania.

Analiza treści opiniowanego dokumentu wykazała, że projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej został opracowany zgodnie z wymogami określonymi w art. 226 i 227 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z dyspozycją art. 229 ustawy o finansach publicznych wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i projekcie uchwały budżetowej na 2014 rok Gminy Świlcza powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego. Warunek powyższy został spełniony.

Projekt uchwały budżetowej i projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świlcza przewidują w 2014 roku:

1) Dochody ogółem w wysokości	42.786.467,29 zł,
z tego:	
• dochody bieżące	38.379.628,04 zł,
• dochody majątkowe	4.406.839,25 zł,
w tym ze sprzedaży majątku	2.300.000,00 zł.
2) Wydatki ogółem w wysokości	41.391.671,73 zł,
z tego:	
• wydatki bieżące	35.257.680,97 zł,
• wydatki majątkowe	6.133.990,76 zł.
3) Budżet zamyka się nadwyżką w wysokości	1.394.795,56 zł,
• z przeznaczeniem na spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie	1.394.795,56 zł,
4) Przychody w wysokości	136.381,73 zł
5) Rozchody w wysokości	1.531.177,29 zł.

W projekcie uchwały została zachowana relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Planowane wydatki bieżące objęte okresem wieloletniej prognozy finansowej zostały pokryte dochodami bieżącymi.

Z prognozy kwoty długu Gminy Świlcza na lata 2014-2027, stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej, wynika, że spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz zaciąganych kredytów długoterminowych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań poczynszy od 2014 roku, wynoszą:

- w 2014 roku – 6,11% przy maksymalnym wskaźniku 7,91%, natomiast po uwzględnieniu wyłączeń wynosi 4,58% przy maksymalnym wskaźniku 7,91%,
- w 2015 roku – 6,05% przy maksymalnym wskaźniku 11,14%,
- w 2016 roku – 4,07% przy maksymalnym wskaźniku 11,01%,
- w 2017 roku – 8,63% przy maksymalnym wskaźniku 11,28%,
- w 2018 roku – 8,37% przy maksymalnym wskaźniku 10,60%,
- w 2019 roku – 6,75% przy maksymalnym wskaźniku 11,03%,
- w 2020 roku – 4,11% przy maksymalnym wskaźniku 10,84%,
- w 2021 roku – 3,04% przy maksymalnym wskaźniku 10,68%,
- w 2022 roku – 2,79% przy maksymalnym wskaźniku 9,97%,
- w 2023 roku – 2,64% przy maksymalnym wskaźniku 9,21%,
- w 2024 roku – 2,50% przy maksymalnym wskaźniku 8,00%,
- w 2025 roku – 2,36% przy maksymalnym wskaźniku 7,31%,
- w 2026 roku – 1,93% przy maksymalnym wskaźniku 7,09%,

Zgodnie z 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

wanych 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.

W myśl art. 243 ust. 3 cytowanej ustawy 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.

3a. 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.

Podane powyżej dane, wynikające z projektu wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świlcza na lata 2014-2027 wskazują, że **nie zostanie przekroczony wskaźnik określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych.**

II. Skład Orzekający stwierdza, że projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świlcza na lata 2014-2027 może być podstawą do uchwalenia przez Radę uchwały o wieloletniej prognozie finansowej na lata 2014-2027 **po uwzględnieniu poniższych uwag:**

1. Skorygować należy upoważnienie dla Wójta Gminy określone w §4 i §5 poprzez wyeliminowanie zapisu „nie stanowiących przedsięwzięcia, o których w art. 226 ust 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych” z uwagi na zmianę ustawowej definicji przedsięwzięcia dokonanej art. 8 pkt 6d) uchwały z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U z 2012 r., poz. 1456).
2. W załączniku Nr 1 Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014-2027 skorygowań należy kwotę długu Gminy Świlcza określoną kolumnie 6 tabeli – w rubryce wykonanie 2012 r. i rubryce plan 3 kwartał 2013 r. o kwotę zobowiązań wymagalnych stosownie do §3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. z 2011 r. Nr 298, poz. 1767).
3. W załączniku Nr 2 określającym wykaz przedsięwzięć skorygować należy kwoty limitów zobowiązań dla określonych w nim przedsięwzięć bieżących i majątkowych mając na uwadze następujące sytuacje:

- Jeżeli umowa na realizację przedsięwzięcia została zawarta i obejmuje pełną kwotę planowanych wydatków, limit zobowiązań powinien wynosić 0,00 zł.
 - jeżeli wydatki zaplanowane na lata w których realizowane będzie dane przedsięwzięcie (np. „Czas na aktywność w Gminie Świlcza” (łącznie nakłady w wysokości 414.934,00 zł, okres realizacji lata 2013-2015, wydatki w 2014 r. w wysokości 173.824,00 zł i w 2015 r. w wysokości 67.286,00 zł) - obejmują zakres dodatkowy, nie objęty zawartymi umowami, to limit zobowiązań dla tego przedsięwzięcia winien faktycznie odpowiadać wydatkom zaplanowanym na lata w których realizowane będzie przedsięwzięcie (w podanym przykładzie lata 2014 -2015, a kwota limitu zobowiązań wynosić winna 241.110 zł).
4. Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Świlcza na lata 2014-2027 winny stanowić załącznik do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, dlatego też wprowadzić należy do przedmiotowej uchwały dodatkowe postanowienie ogólne wiążące treść uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej z odrębnie oznaczonym załącznikiem stosownie art. 226 ust 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).
5. Skład Orzekający zauważa, że przy określaniu prognozowanych dochodów ze sprzedaży majątku Gminy Świlcza należy uwzględnić oprócz zasobu mienia gminy, które można przeznaczyć do sprzedaży, także popyt na to mienie na rynku lokalnym. Zachowanie bowiem dopuszczalnego zadłużenia gminy wynikającego ze wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych wymaga uzyskania w 2014 r. dochodów ze sprzedaży majątku gminy co najmniej w kwocie 350.000,00 zł. Zważywszy na to, że w latach ubiegłych tj. 2011 – 2012 Gmina Świlcza nie osiągała dochodów ze sprzedaży majątku gminy w wielkościach planowanych w wieloletniej prognozie finansowej, a jedynie w 2011 r. w kwocie 12.793,20 zł i w 2012 r. w kwocie 227.420,00 zł - istnieje konieczność uzupełnienia objaśnień do wieloletniej prognozy finansowej **o ocenę ryzyka realizacji dochodów ze sprzedaży majątku w 2014 r.**
- W objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świlcza zapisano, że „zakłada się w 2014 r. wprowadzenie działań ograniczających wydatki bieżące gminy” dlatego, też należy uzupełnić objaśnienie o **informację** w jakich podziałkach klasyfikacji budżetowej i jakie wydatki bieżące budżetu gminy zostaną ograniczone oraz jakiego rządu oszczędności planuje się osiągnąć z tego tytułu celem zachowania wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
- Skład Orzekający zauważa, że istnieje konieczność monitoringu realizacji dochodów ze sprzedaży mienia w 2014 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.

Mając na uwadze całokształt przedłożonych materiałów, 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.

PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU
mgr Maria Czarnik-Gołasz

Otrzymują:
1. Wójt Gminy Świlcza
2. A/a