



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE
35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10**



UCHWAŁA Nr / 30 / 2014

z dnia 22 grudnia 2014 roku

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w RZESZOWIE**

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świlcza na lata 2015-2027.

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 2015-2027 – 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 ze zm.) 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 2015-2027, **przy uwzględnieniu uwag** zawartych w uzasadnieniu.

UZASADNIENIE

- I. W dniu 18 listopada 2014 r. wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w formie dokumentu elektronicznego projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Świlcza na lata 2015-2027, wraz z załącznikami;
- wieloletnią prognozą finansową wraz z prognozą kwoty długu,
 - wykazem przedsięwzięć;
 - objaśnieniami do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Świlcza na lata 2015-2027.

Skład Orzekający dokonał oceny projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świlcza na lata 2015-2027 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 w uchwale budżetowej na 2015 rok powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jed-

nostki samorządu terytorialnego - powyższy warunek został spełniony w przedłożonym projekcie uchwały sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Projekt uchwały budżetowej i projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świlcza przewidują w 2015 roku:

1) Dochody ogółem w wysokości	43.117.910,97 zł,
z tego:	
• dochody bieżące	39.621.566,97 zł,
• dochody majątkowe	3.469.344,00 zł,
w tym ze sprzedaży majątku	<u>1.761.795,00 zł.</u>
2) Wydatki ogółem w wysokości	41.162.869,13 zł,
z tego:	
• wydatki bieżące	36.203.892,68 zł,
• wydatki majątkowe	4.958.976,54 zł.
3) Nadwyżka budżetowa	1.955.041,84 zł,
przeznaczoną na spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek;	
4) Rozchody w wysokości	1.955.041,84 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 2015-2027, stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej, wynika, że spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych począwszy od 2015 roku, wynosi:

- w 2015 r. – **7,10%** przy maksymalnym wskaźniku **10,28%**, natomiast po uwzględnieniu wyłączeń wynosi **5,94%** przy maksymalnym wskaźniku **10,28%**,
- w 2016 r. – **4,32%** przy maksymalnym wskaźniku **10,69%**,
- w 2017 r. – **8,81%** przy maksymalnym wskaźniku **12,15%**,
- w 2018 r. – **8,66%** przy maksymalnym wskaźniku **11,91%**,
- w 2019 r. – **7,03%** przy maksymalnym wskaźniku **11,79%**,
- w 2020 r. – **4,39%** przy maksymalnym wskaźniku **10,85%**,
- w 2021 r. – **4,17%** przy maksymalnym wskaźniku **10,69%**,
- w 2022 r. – **3,86%** przy maksymalnym wskaźniku **10,27%**,
- w 2023 r. – **3,66%** przy maksymalnym wskaźniku **9,79%**,
- w 2024 r. – **3,46%** przy maksymalnym wskaźniku **8,86%**,
- w 2025 r. – **3,27%** przy maksymalnym wskaźniku **8,15%**,
- w 2026 r. – **3,92%** przy maksymalnym wskaźniku **7,92%**.

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 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 2015-2027 wskazują, że **nie zostanie przekroczony wskaźnik określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych.**

II. Przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świlcza może być podstawą do uchwalenia przez Radę Gminy Świlcza uchwały o wieloletniej prognozie finansowej na lata 2015-2027 **po uwzględnieniu poniższych uwag:**

1. Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej stanowiące załącznik Nr 3 uzupełnić należy o informację dotyczącą zastosowanych wyłączeń na 2015 r. na kwotę 500.000,00 poprzez wyszczególnienie: zawartych umów (numer i data zawarcia); nazwy zadania, na realizację którego zaciągnięto zobowiązanie; stopnia finansowania środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych; kwot wyłączeń z nich wynikających z wyszczególnieniem kwoty wyłączanej spłaty oraz odsetek.
2. Wyeliminować należy z załącznika Nr 1 stanowiącego wieloletnią prognozę finansową gminy rubrykę przewidzianą dla roku 2027 z zaplanowanymi wielkościami zerowym, gdyż zgodnie z art. 227 ust 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) prognozę kwoty długu stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej sporządza się na okres na który zaciągnięto albo planuje się zaciągnąć zobowiązania. Z przedłożonego projektu wieloletniej prognozy finansowej wynika, że całkowita spłata zadłużenia nastąpi w 2026 r.
3. Skład Orzekający zauważa, że przy ustalaniu prognozowanych dochodów ze sprzedaży majątku Gminy Świlcza na 2015 r. na ogólną kwotę 1.761.795,00 zł należy uwzględnić oprócz zasobu mienia gminy, które można przeznaczyć do sprzedaży, także popyt na to mienie na rynku lokalnym. Zważywszy na to, że w latach ubiegłych tj. 2012 – 2013 Gmina Świlcza nie osiągała dochodów ze sprzedaży majątku jednostki samorządu terytorialnego w wielkościach planowanych w wieloletniej prognozie finansowej, a jedynie w 2012 r. w kwocie 227.420,00 zł, natomiast w 2013 r. w kwocie 684.574,80 zł oraz w oparciu o wykonanie tychże dochodów za III kwartał 2014 r. (przy założonym planie 2.341.795,00 zł)

wynosi 47.508,80 zł - istnieje konieczność monitorowania realizacji dochodów ze sprzedaży majątku w 2015 r., a w przypadku nieosiągnięcia stopnia realizacji tych dochodów, od których 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.

4. W załączniku Nr 2 stanowiącego wykaz przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej dla przedsięwzięcia pn. „Budowa Sali gimnastycznej wraz z zapleczem przy Zespole Szkół w Świlczy” okres realizacji zaplanowano na lata 2012 – 2016, natomiast zaplanowano wydatki ustalono tylko dla roku 2015 w wysokości 1.750.143,00 zł - należy skorygować zaistniałą rozbieżność.

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.

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Świlcza
2. A/a

PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU

mgr Maria Czarnik-Goleś