



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr R/III/ *10* /2013

z dnia 11 stycznia 2013 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**



*F. Skarbnik
+ P. Sekretarz*

w sprawie: **projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Wielopole Skrzyńskie na lata 2013 – 2021**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Anna Trałka - członek
3. Maria Czarnik - Golesz - członek

po rozpatrzeniu projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Wielopole Skrzyńskie na lata 2013 - 2021,

- 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 2012r., poz. 1113)

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedłożony w/w projekt, **przy uwzględnieniu uwagi** zawartej w uzasadnieniu.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Wielopole Skrzyńskie przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 15 listopada 2012 r.:

- 1) projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Wielopole Skrzyńskie wraz z prognozą kwoty długu na lata 2013 – 2021;
- 2) projekt uchwały budżetowej gminy Wielopole Skrzyńskie na 2013 r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi.

Zgodnie z art. 226, art. 227, art. 228 oraz art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, 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, w tym relację, o której mowa w art. 243, oraz sposób sfinansowania spłaty długu;
- 7) 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 wymagane ustawą dane.

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 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.

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.

I. Z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Wielopole Skrzyńskie wraz z prognozą kwoty długu na lata 2013 – 2021 wynika, że:

- 1) w załączniku nr 1 do tego projektu uchwały ujęto wieloletnią prognozę finansową gminy Wielopole Skrzyńskie wraz z prognozą kwoty długu na lata 2013 – 2021;
- 2) w załączniku nr 2 do tego projektu uchwały określono przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 3) określono upoważnienie dla Wójta Gminy Wielopole Skrzyńskie 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, nie stanowiących przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zawieranych na czas nieokreślony w zakresie, o którym mowa w art. 143 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz poza zakresem o którym mowa w art. 143 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, a także zawieranych na czas określony;
- 4) określono upoważnienie dla Wójta Gminy Wielopole Skrzyńskie do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy 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, nie stanowiących przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, zawieranych na czas nieokreślony w zakresie, o którym mowa w art. 143 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

II. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy Wielopole Skrzyńskie na lata 2013 – 2021 wynika, że na 2013 r. przyjęto następujące wielkości budżetowe:

- 1) **dochody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **23.962.303,00 zł**,
w tym:
 - a) dochody **bieżące** – w kwocie **21.900.214,00 zł**,
 - b) dochody **majątkowe** – w kwocie **2.062.089,00 zł**;
w tym:
 - dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **550.000,00 zł**;
- 2) **wydatki budżetu gminy** zostały określone w kwocie **25.294.303,00 zł**,
w tym:
 - a) wydatki **bieżące** - w kwocie **20.690.466,00 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 **4.603.837,00 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 **2.910.566,00 zł**;
- 3) **planowany deficyt budżetu gminy** został określony w kwocie **1.332.000,00 zł**;
- 4) **przychody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **2.797.000,00 zł**, z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek długoterminowych, w tym na pokrycie planowanego deficytu budżetu gminy w kwocie **1.332.000,00 zł** ;

- 5) **rozchody budżetu gminy** w kwocie **1.465.000,00 zł** zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów;
- 6) **nadwyżka budżetu gminy** w zakresie **planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **1.209.748,00 zł**.

III. Z projektu uchwały budżetowej gminy na 2013 rok wynika, że:

- 1) **dochody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **23.962.303,00 zł**, w tym:
- a) dochody **bieżące** – w kwocie **21.900.214,00 zł**,
 - b) dochody **majątkowe** – w kwocie **2.062.089,00 zł**;
- 2) **wydatki budżetu gminy** zostały określone w kwocie **25.294.303,00 zł**, w tym:
- a) wydatki **bieżące** - w kwocie **20.690.466,00 zł**,
 - b) wydatki **majątkowe** – w kwocie **4.603.837,00 zł**;
- 3) **planowany deficyt budżetu gminy** został określony w kwocie **1.332.000,00 zł**;
- 4) **źródło pokrycia** deficytu budżetu gminy zostało określone w postaci pożyczek długoterminowych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej;
- 5) **przychody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **2.797.000,00 zł**, w tym:
- a) z tytułu pożyczki długoterminowej z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej w kwocie **497.000,00 zł**, w tym na:
 - finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy w kwocie **32.000,00 zł**,
 - finansowanie wydatków nie mających pokrycia w planowanych dochodach budżetu gminy w kwocie **465.000,00 zł**,
 - b) z tytułu kredytu długoterminowego w kwocie **1.000.000,00 zł** na finansowanie rozchodów z tytułu zaciągniętych kredytów;
 - c) z tytułu pożyczki długoterminowej na finansowanie zadania realizowanego z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie **1.300.000,00 zł**, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy;
- 6) **rozchody budżetu gminy** w kwocie **1.465.000,00 zł** zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów;
- 7) **nadwyżka budżetu gminy** w zakresie **planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **1.209.748,00 zł**.

IV. Z prognozy kwoty długu gminy na lata 2013 – 2021 stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy wynika, że:

- 1) **stan zadłużenia gminy** planowany **na koniec 2013 r.** będzie wynosił kwotę **10.222.000,00 zł** i będzie stanowił **42,66%** planowanych dochodów gminy na 2013 r., w tym **bez uwzględnienia** kredytów i pożyczek zaciąganych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej stanowił będzie **35,16%** planowanych dochodów budżetu gminy na 2013 r.;

2) **spłata zobowiązań** z tytułu planowanych do zaciągnięcia w 2013 r. kredytów i pożyczek długoterminowych oraz z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych, będzie wynosić:

- w 2013 r. będzie stanowić **8,37%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2013 r.
- w 2014 r. będzie stanowić **11,18%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2014 r. w tym spłata zobowiązań **bez uwzględnienia pożyczek zaciąganych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej** stanowić będzie **4,18%** planowanych dochodów budżetu gminy
- w 2015 r. będzie stanowić **5,37%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2015 r.
- w 2016 r. będzie stanowić **6,51%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2016 r.
- w 2017 r. będzie stanowić **6,11%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2017 r.
- w 2018 r. będzie stanowić **5,01%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2018 r.
- w 2019 r. będzie stanowić **4,26%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2019 r.
- w 2020 r. będzie stanowić **3,58%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2020 r.
- w 2021 r. będzie stanowić **2,82%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2021 r.

Relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2014 r. do 2021 r.:

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

do

2) planowanych dochodów ogółem budżetu gminy w danym roku budżetowym, począwszy od 2014 r. do 2021 r.;

- **nie 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 gminy obliczoną według ustalonego wzoru, **przy uwzględnieniu w 2014 r. wyłączeń**, o których mowa w art. 243 ust. 3 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących gminy powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu gminy, obliczona według ustalonego wzoru, wynosi bowiem:

- w 2014 roku wynosi **5,46%**;
- w 2015 roku wynosi **6,24%**;
- w 2016 roku wynosi **7,56%**;

- w 2017 roku wynosi **8,16%**;
- w 2018 roku wynosi **9,15%**;
- w 2019 roku wynosi **10,71%**;
- w 2020 roku wynosi **12,25%**,
- w 2021 roku wynosi **13,77%**.

3) prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2013 - 2014 r. będą wynosić kwotę 950.000 zł.

Z dodatkowych informacji Wójta Gminy Wielopole Skrzyńskie, zawartych w piśmie z dnia 11 grudnia 2013 r. wynika, że w 2012 r. uzyskano dochody ze sprzedaży majątku gminy w kwocie **190.780 zł**, co stanowi **31,80% planu** dochodów z tego źródła określonego w uchwale budżetowej na 2012 r.

Zaplanowane na 2013 r. dochody ze sprzedaży majątku gminy w kwocie **550.000 zł** są – zdaniem Wójta Gminy Wielopole Skrzyńskie – realne do osiągnięcia, gdyż przewiduje się je uzyskać tylko ze sprzedaży działek przeznaczonych pod budownictwo mieszkaniowe w Wielopolu Skrzyńskim, na które istnieje duże zapotrzebowanie. Poza tym istnieje możliwość uzyskania dodatkowych dochodów ze sprzedaży majątku gminy w kwocie ok. 300.000 zł z tytułu zbycia nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w 2012 r.

W przypadku zaś niez uzyskania w 2013 r. planowanych dochodów ze sprzedaży majątku gminy będą podejmowane działania w celu zmniejszenia wydatków bieżących do niezbędnego minimum.

V. Przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Wielopole Skrzyńskie wraz z prognozą kwoty długu na lata 2013 – 2021 może być podstawą do podjęcia uchwały przez Radę Gminy w Wielopolu Skrzyńskim, po uprzednim uwzględnieniu następującej uwagi.

1. W myśl art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. z 2012 r., poz. 1456) jednostki samorządu terytorialnego mają obowiązek dostosowania uchwały w sprawie wieloletnich prognoz finansowych lub ich zmian do wymogów wynikających z art. 226 i art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze zm.), w brzmieniu nadanym tą ustawą, w terminie 3 miesięcy od dnia jej wejścia w życie, tj. od dnia 1 stycznia 2013 r.

Ponadto Skład Orzekający zauważa konieczność stałego monitorowania w 2013 r. poziomu realizacji planowanych dochodów ze sprzedaży majątku gminy, a w przypadku niewykonania planowanych dochodów z tego źródła, podejmowania na bieżąco działań przeciwdziałających możliwości przekroczenia, zwłaszcza w 2014 r., wskaźnika dopuszczalnego zadłużenia się Gminy Wielopole Skrzyńskie, który wynika z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze zm.).

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.

Otrzymują :

- 1) W ójt Gminy Wielopole Skrzyńskie;
- 2) a/a .

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Waldemar Winiarek