



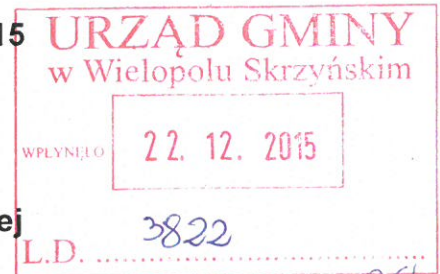
REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr R/III/54 /2015

z dnia 18 grudnia 2015 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**



w sprawie: **projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Wielopole Skrzyńskie na lata 2016 – 2026**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Alicja Nowosławska - Cwynar - członek
3. Maria Czarnik - Golesz - członek

po rozpatrzeniu projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Wielopole Skrzyńskie na lata 2016 - 2026,

- 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, ze zm.)

p o s t a n a w i a

pozytywnie zaopiniować przedłożony w/w projekt, **przy uwzględnieniu uwagi** zawartej w **pkt V** uzasadnienia do niniejszej uchwały.

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

Wójt Gminy Wielopole Skrzyńskie przekazał do Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 13 listopada 2015 r.:

- 1) projekt uchwały budżetowej gminy Wielopole Skrzyńskie na 2016 r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi;
- 2) projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Wielopole Skrzyńskie wraz z prognozą kwoty długu na lata 2016 – 2026.

Zgodnie z art. 226, art. 227, art. 228, art. 229 oraz art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, 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.

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.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia wraz z projektem uchwały budżetowej:

- 1) regionalnej izbie obrachunkowej - celem zaopiniowania;
- 2) organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego.

Opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej, regionalna izba obrachunkowa **wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.**

I. Z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Wielopole Skrzyńskie wraz z prognozą kwoty długu **na lata 2016 – 2026** 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 2016 – 2026;
- 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, zawieranych na czas nieokreślony w zakresie, 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, zawieranych na czas nieokreślony w zakresie, o którym mowa w art. 143 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, a także zawieranych na czas określony.

Do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Wielopole Skrzyńskie dołączono objaśnienia wartości przyjętych w tej prognozie.

II. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy Wielopole Skrzyńskie na lata 2016 – 2026 wynika, że **na 2016 r.** przyjęto następujące wielkości budżetowe:

- 1) **dochody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **24.244.119,00 zł**,
w tym:
 - a) dochody **bieżące** – w kwocie **23.794.119,00 zł**,
 - b) dochody **majątkowe** – w kwocie **450.000,00 zł**;
w tym:
 - dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **250.000,00 zł**;
 - 2) **wydatki budżetu gminy** zostały określone w kwocie **25.919.119,00 zł**,
w tym:
 - a) wydatki **bieżące** - w kwocie **22.181.611,00 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 **3.737.508,00 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 kwocie **479.200,00 zł**;
- 3) **planowany deficyt budżetu gminy** został określony w kwocie **1.675.000.000 zł**;
- 4) **źródło pokrycia** deficytu budżetu gminy zostało określone w postaci przychodów z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych;
- 5) **przychody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **2.600.000 zł** z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych;
- 6) **rozchody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **925.000,00 zł** z tytułu spłaty rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych;
- 6) **nadwyżka budżetu gminy** w zakresie **planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **1.612.508,00 zł**.

III. Z projektu uchwały budżetowej gminy na **2016 rok** wynika, że:

- 1) **dochody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **24.244.119,00 zł**,
w tym:
 - a) dochody **bieżące** – w kwocie **23.794.119,00 zł**;
 - b) dochody **majątkowe** – w kwocie **450.000,00 zł**;w tym:
 - dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **250.000,00 zł**;
- 2) **wydatki budżetu gminy** zostały określone w kwocie **25.919.119,00 zł**,
w tym:
 - a) wydatki **bieżące** - w kwocie **22.181.611,00 zł**;
 - b) wydatki **majątkowe** – w kwocie **3.737.508,00 zł**;
- 3) **planowany deficyt budżetu gminy** został określony w kwocie **1.675.000.000 zł**;
- 4) **źródło pokrycia** deficytu budżetu gminy zostało określone w postaci długoterminowego kredytu;
- 5) **przychody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **2.600.000 zł** z tytułu długoterminowego kredytu;
- 6) **rozchody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **925.000,00 zł** z tytułu spłaty otrzymanych kredytów;
- 6) **nadwyżka budżetu gminy** w zakresie **planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **1.612.508,00 zł**.

IV. Z prognozy kwoty długu gminy na lata **2016 – 2026** stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy wynika, że:

1. spłata zobowiązań z tytułu z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2016 r. kredytów długoterminowych będzie stanowić:

- w 2016 r. **4,97%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2016 r.
- w 2017 r. **5,78%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2017 r.
- w 2018 r. **5,58%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2018 r.
- w 2019 r. **5,03%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2019 r.
- w 2020 r. **4,43%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2020 r.
- w 2021 r. **3,62%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2021 r.

- w 2022 r. **1,96%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2022 r.
- w 2023 r. **2,13%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2023 r.
- w 2024 r. **2,09%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2024 r.
- w 2025 r. **2,24%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2025 r.
- w 2026 r. **2,06%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2026 r.

Relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2016 r. do 2026 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 2016 r. do 2026 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.

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 2016 roku wynosi **8,15%**;
- w 2017 roku wynosi **7,92%**;
- w 2018 roku wynosi **7,42%**;
- w 2019 roku wynosi **8,20%**;
- w 2020 roku wynosi **9,24%**,
- w 2021 roku wynosi **10,77%**,
- w 2022 roku wynosi **12,29%**;
- w 2023 roku wynosi **13,75%**;
- w 2024 roku wynosi **15,17%**;
- w 2025 roku wynosi **16,57%**;
- w 2026 roku wynosi **17,98%**.

2. prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego: w 2016 r. będą wynosić kwotę **250.000 zł.** W pozostałych latach, na które sporządzono wieloletnią prognozę finansową nie przewiduje się osiągnięcia dochodów z tego źródła.

V. Przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Wielopole Skrzyńskie wraz z prognozą kwoty długu **na lata 2016 – 2026** może być podstawą do podjęcia uchwały przez Radę Gminy w Wielopolu Skrzyńskim, po uprzednim uwzględnieniu następującej uwagi.

1. W objaśnieniach przyjętych wartości w wieloletniej prognozie finansowej dołączonych do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Wielopole Skrzyńskie na lata 2016 – 2026 należy **uzupełnić objaśnienia** dotyczące **wielkości określających relację, o której mowa w art. 242** ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wykazanych w kolumnach: 8.1, 8.2 wieloletniej prognozy finansowej.

W latach 2017 -2020 nadwyżka operacyjna ma kształtować się na poziomie od **1.982.624 zł** (2017 r.) do **7.271.920 zł** (2026 r.).

W latach 2013 – 2014 gmina Wielopole Skrzyńskie osiągnęła nadwyżkę operacyjną odpowiednio: w 2013 r. w kwocie 2.016.324,80 zł i w 2014 r. w kwocie 2.382.979,57 zł.

W 2015 r. przewiduje się osiągnięcie nadwyżki operacyjnej w kwocie 1.542.052,73 zł.

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 ORZĘKAJĄCEGO

mgr Waldemar WITALEC

Otrzymują :

- 1) Wójt Gminy Wielopole Skrzyńskie;
- 2) a/a.