



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

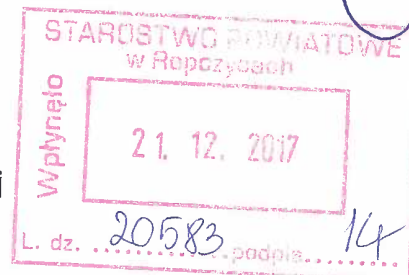
35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

NF
22.12.17
mm!

U C H W A Ł A Nr 3/38 /2017

z dnia 20 grudnia 2017 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**



w sprawie: **projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego na lata 2018 - 2028**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

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

po rozpatrzeniu projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego na lata 2018 - 2028,

- 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 2016r., poz. 561)

postanawia

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

UZASADNIENIE

Zarząd Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego przekazał do Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 15 listopada 2017 r.:

- 1) projekt uchwały budżetowej powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego na 2018 r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi;
- 2) projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego wraz z prognozą kwoty długu na lata 2018 – 2028.

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 2017 r., poz. 2077) **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 powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego wraz z prognozą kwoty długu na lata 2017 – 2026 wynika, że:

- 1) w załączniku nr 1 do tego projektu uchwały ujęto *wieloletnią prognozę finansową* powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego wraz z prognozą kwoty długu na lata 2018 – 2028:
- 2) określono upoważnienie dla Zarządu Powiatu 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 ogółem do kwoty 12.000.000,00 zł, w tym: w 2019 r. do kwoty 4.000.000,00 zł, w 2020 r. do kwoty 4.000.000,00 zł oraz w 2021 r. do kwoty 4.000.000,00 zł.
- 3) określono upoważnienie dla Zarządu Powiatu do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu 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 ogółem do kwoty 3.000.000,00 zł, w tym: w 2019 r. do kwoty 1.000.000,00 zł, w 2020 r. do kwoty 1.000.000,00 zł oraz w 2021 r. do kwoty 1.000.000,00 zł.

Do projektu w/w uchwały dołączono objaśnienia przyjętych wartości w wieloletniej prognozie finansowej.

II. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego na lata 2018 – 2028 wynika, że na 2018 r. przyjęto następujące wielkości budżetowe:

- 1) **dochody budżetu** powiatu zostały określone w kwocie **82.146.844,85 zł**, w tym:
 - a) dochody **bieżące** w kwocie **74.875.759,43 zł**,
 - b) dochody **majątkowe** w kwocie **7.271.085,42 zł**;w tym:
 - dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **200.000,00 zł**;
- 2) **wydatki budżetu powiatu** zostały określone w kwocie **87.115.844,85 zł**, w tym:
 - a) wydatki **bieżące** w kwocie **71.906.654,49 zł**,

- 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 **15.209.190,36 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**;
 - 3) **planowany deficyt budżetu powiatu** został określony w kwocie **4.969.000,00 zł**;
 - 4) **źródło pokrycia** deficytu budżetu powiatu zostało określone w postaci zaciąganych kredytów w kwocie **4.969.000,00 zł**;
 - 5) **przychody budżetu powiatu** tym z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na rynku krajowym zostały określone w kwocie **6.740.000,00 zł**;
 - 6) **rozchody budżetu powiatu** zostały określone w kwocie **1.771.000,00 zł**, w tym z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów kwocie 1.471.000,00 zł oraz z tytułu wykupu wyemitowanych obligacji komunalnych w kwocie 300.000,00 zł;
 - 7) **nadwyżka budżetu powiatu w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **2.969.104,94 zł**.

III. Z projektu uchwały budżetowej powiatu na 2018 rok wynika, że:

- 1) **dochody budżetu powiatu** zostały określone w kwocie **82.146.844,85 zł**, w tym:
 - a) dochody **bieżące** w kwocie **74.875.759,43 zł**,
 - b) dochody **majątkowe** w kwocie **7.271.085,42 zł**;w tym:
 - dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **200.000,00 zł**;
- 2) **wydatki budżetu powiatu** zostały określone w kwocie **87.115.844,85 zł**, w tym:
 - a) wydatki **bieżące** w kwocie **71.906.654,49 zł**,
 - b) wydatki **majątkowe** w kwocie **15.209.190,36 zł**;
 - 3) **planowany deficyt budżetu powiatu** został określony w kwocie **4.969.000,00 zł**;
 - 4) **źródło pokrycia** deficytu budżetu powiatu zostało określone w postaci zaciąganych kredytów w kwocie **4.969.000,00 zł**;
 - 5) **przychody budżetu powiatu** tym z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na rynku krajowym zostały określone w kwocie **6.740.000,00 zł**;
 - 6) **rozchody budżetu powiatu** zostały określone w kwocie **1.771.000,00 zł**, w tym z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów kwocie 1.471.000,00 zł oraz z tytułu wykupu wyemitowanych obligacji komunalnych w kwocie 300.000,00 zł;
 - 7) **nadwyżka budżetu powiatu w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **2.969.104,94 zł**.

IV. Z prognozy kwoty długu powiatu na lata 2018 – 2028 stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej powiatu wynika, że:

- 1. **Spłata zobowiązań** z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji komunalnych, będzie stanowić:
 - w 2018 r. **2,70%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2018 r.
 - w 2019 r. **4,74%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2019 r.
 - w 2020 r. **3,67%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2020 r.
 - w 2021 r. **3,34%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2021 r.
 - w 2022 r. **2,76%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2022 r.

- w 2023 r. **2,38%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2023 r.
- w 2024 r. **2,04%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2024 r.
- w 2025 r. **1,70%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2025 r.
- w 2026 r. **1,38%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2026 r.
- w 2027 r. **1,16%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2027 r.
- w 2028 r. **0,69%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2028 r.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2018 r. do 2028 r.:

1) spłat rat zaciągniętych kredytów długoterminowych wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów oraz wyemitowanych obligacji komunalnych wraz z należnymi w danym roku odsetkami oraz dyskontem, a także planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek,

do

2) planowanych dochodów ogółem budżetu powiatu w danym roku budżetowym, począwszy od 2018 r. do 2028 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 powiatu obliczoną według ustalonego wzoru.

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

- w 2018 roku wynosi **6,25%**;
- w 2019 roku wynosi **5,38%**;
- w 2020 roku wynosi **3,71%**;
- w 2021 roku wynosi **3,90%**;
- w 2022 roku wynosi **3,97%**;
- w 2023 roku wynosi **4,41 %**;
- w 2024 roku wynosi **5,24%**;
- w 2025 roku wynosi **6,25%**;
- w 2026 roku wynosi **7,08%**;
- w 2027 roku wynosi **7,81%**;
- w 2028 roku wynosi **8,46%**.

2. Nie przewiduje się prognozowanych dochodów ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2019 – 2028.


V. Przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego wraz z prognozą kwoty długu na lata 2018 – 2028 może być podstawą do podjęcia uchwały przez Radę Powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego, przy uwzględnieniu następującej uwagi.

1. Ze względu na stosunkowo niewielką w latach 2020 – 2021 nadwyżkę dopuszczanego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w stosunku do relacji spłat rat kredytów i

pożyczek wraz z należnymi w tym roku odsetkami od tych kredytów, a także wykupów wyemitowanych obligacji komunalnych wraz z należnymi w danym roku odsetkami oraz dyskontem do planowanych dochodów ogółem budżetu powiatu w roku budżetowym (w 2020 r. - 0,04%, a w 2021 r. – 0,56%), istnieje konieczność monitorowania poziomu realizacji wielkości budżetowych mających wpływ na kształtowanie się wysokości wskaźnika dopuszczalnego zadłużenia powiatu w następnych latach budżetowych, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a w przypadku nieosiągnięcia planowanych wielkości budżetowych rzutujących na możliwość przekroczenia wskaźnika z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, konieczność podjęcia czynności przeciwdziałających przekroczeniu tego wskaźnika.

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 ORZEKAJĄCEGO

mgr Waldemar WITALEC

Otrzymują :

- 1) Zarząd Powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego;
- 2) a/a.