



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE**

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

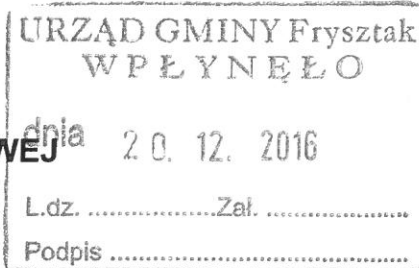
UCHWAŁA Nr II / 41 /2016

z dnia 19 grudnia 2016 r.

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ

w RZESZOWIE



w sprawie **opinii o projekcie uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej gminy Frysztak na lata 2017-2030.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

- | | |
|------------------------------|----------------|
| 1. Alicja Nowosławska-Cwynar | przewodnicząca |
| 2. Janusz Mularz | członek |
| 3. Waldemar Witalec | członek |

po rozpatrzeniu projektu uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej gminy Frysztak na lata 2017-2030

– działając na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870)

postanawia

pozytywnie zaopiniować projekt uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej gminy Frysztak na lata 2017-2030, **z uwagami ujętymi w uzasadnieniu.**

UZASADNIENIE

- I. W dniu 17 listopada 2016 r. wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w formie dokumentu elektronicznego projekt uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej gminy Frysztak, wraz z załącznikami:
- wieloletnią prognozą finansową wraz z prognozą kwoty długu na lata 2017-2030,
 - wykazem przedsięwzięć,
 - objaśnieniami wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej.

W dniu 17 listopada 2016 r. zarządzeniem Nr IV/162/2016 z dnia 15 listopada 2016 r. Wójt Gminy Frysztak przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie projekt uchwały budżetowej gminy Frysztak na 2017 rok.

Skład orzekający dokonał oceny projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Frysztak na lata 2017-2030 pod względem zgodności z prawem, ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finan-

sach 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 2017 rok gminy Frysztak powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego. Kwota długu na koniec 2017 r. została zaniżona o 4 grosze.

Projekt uchwały budżetowej i projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Frysztak przewidują w 2017 roku:

1) Dochody ogółem w wysokości	42.777.213,17 zł,
z tego:	
• dochody bieżące	36.349.780,68 zł,
• dochody majątkowe	6.427.432,49 zł,
w tym ze sprzedaży majątku	10.000,00 zł.
2) Wydatki ogółem w wysokości	43.255.888,03 zł,
z tego:	
• wydatki bieżące	33.989.298,21 zł,
• wydatki majątkowe	9.266.589,82 zł.
3) Budżet zamyka się deficytem w wysokości	478.674,86 zł,
• finansowanym przychodami z kredytów w kwocie	478.674,86 zł.
4) Przychody ogółem w wysokości	2.887.190,99 zł.
5) Rozchody ogółem w wysokości	2.408.516,13 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.

II. Z prognozy kwoty długu gminy Frysztak na lata 2017-2030, stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej, wynika, że spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych i zaciąganych kredytów i pożyczek długoterminowych poczynwszy od 2017 roku, wynosi:

- w **2017** roku: 6,76% przy maksymalnym wskaźniku 7,11%,
po uwzględnieniu wyłączeń: 4,84% przy maksymalnym wskaźniku 7,11%,
- w **2018** roku: 4,91% przy maksymalnym wskaźniku 6,30%,
- w **2019** roku: 5,24% przy maksymalnym wskaźniku 5,46%,
- w **2020** roku: 4,71% przy maksymalnym wskaźniku 5,78%,
- w **2021** roku: 4,57% przy maksymalnym wskaźniku 6,09%,
- w **2022** roku: 4,41% przy maksymalnym wskaźniku 6,42%,
- w **2023** roku: 3,93% przy maksymalnym wskaźniku 6,59%,
- w **2024** roku: 3,53% przy maksymalnym wskaźniku 6,64%,
- w **2025** roku: 3,32% przy maksymalnym wskaźniku 6,64%,
- w **2026** roku: 3,24% przy maksymalnym wskaźniku 6,64%,
- w **2027** roku: 3,11% przy maksymalnym wskaźniku 6,64%,
- w **2028** roku: 2,97% przy maksymalnym wskaźniku 6,64%,
- w **2029** roku: 1,41% przy maksymalnym wskaźniku 6,64%,
- w **2030** roku: 1,35% przy maksymalnym wskaźniku 6,64%.

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 i 3a 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.

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.

Z powyższych danych wynika, że **nie zostanie przekroczony wskaźnik** określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład orzekający zauważa, że opisana różnica pomiędzy planowaną łączną kwotą zobowiązań a maksymalnym dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty z art. 243 ustawy o finansach publicznych wynosi w 2019 r. 0,22%, co przy pogorszeniu prognoz może wpłynąć na to, że wskaźnik może zostać przekroczony. Dlatego też zachodzi konieczność monitorowania planowania oraz wykonywania kwot ujętych w wieloletniej prognozie finansowej na 2017 r. i lata następne.

III. Skład orzekający stwierdza, że projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Frysztak może być podstawą do uchwalenia przez Radę Gminy Frysztak wieloletniej prognozy finansowej gminy Frysztak na lata 2017-2030, **po wprowadzeniu następujących zmian:**

1. W § 2 pkt 2 lit. b) i d) uchwały postanowiono o upoważnieniu Wójta Gminy Frysztak do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, zawieranych na czas oznaczony w zakresie dostaw gazu z sieci gazowej do kwoty 300.000,00 zł na 2 lata oraz dostaw licencji na oprogramowanie komputerowe LEX Samorząd Terytorialny do kwoty 16.000,00 zł na 2 lata.
Zgodnie z przepisem art. 143 ust. 1 pkt 3 i 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.), umowy, których przedmiotem są dostawy gazu z sieci gazowej oraz dostawy licencji na oprogramowanie komputerowe, mogą być zawierane na czas nieoznaczony.
2. Zapis § 3 uchwały należy uzupełnić o rodzaj umów zawieranych na czas nieoznaczony oraz oznaczony, których dotyczy upoważnienie dla Wójta Gminy Frysztak do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań, przy czym należy mieć na względzie, że powyższe upoważnienie co do rodzaju umów, jak i co do kwot musi mieścić się w upoważnieniu udzielonym wójtowi przez radę w § 2 uchwały.
3. Zapisowi § 5 należy nadać brzmienie: „Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2017 r.”.
4. W załączniku Nr 1 „Wieloletnia prognoza finansowa gminy Frysztak” dokonać należy poniższych zmian:
 - 1) W kolumnie 6 „Kwota długu” skorygować należy kwotę długu począwszy od wiersza „Plan 3 kw. 2016” do „2030”, uwzględniając w wyliczeniach kwotę 0,11 zł stanowiącą zobowiązania wymagalne na koniec 2015 r., według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec czwartego kwartału 2015 r.
 - 2) W kolumnie 14.3 „Wydatki zmniejszające dług” oraz 14.3.1 „spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 14.3.3” dla planu 3 kwartału 2016 roku wpisać należy kwotę 0,11 zł.
 - 3) W kolumnie 11.6 „Wydatki majątkowe w formie dotacji” uzupełnić należy dane dla roku 2017. Z projektu budżetu gminy Frysztak na 2017 r. wynikają dotacje majątkowe na łączną kwotę 394.000,00 zł.
5. W załączniku Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” dokonać należy poniższych zmian:
 - 1) Zapisy dotyczące przedsięwzięcia ujętego w wierszu: 1.1.2.2 uzupełnić należy o wskazanie celu, zgodnie z art. 226 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
 - 2) Dostosować należy kwotę limitu zobowiązań dla przedsięwzięć ujętych w wierszach 1.1.2.1; 1.1.2.2 i 1.1.2.3.
Limit zobowiązań maksymalnie może być równy wydatkom zaplanowanym na rok 2017 i lata następne. W przypadku podpisania umów na realizację wymienionych przedsięwzięć, uznać należy, że zobowiązanie zostało zaciągnięte, a co za tym idzie limit zobowiązań wynosi 0,00 zł.
 - 3) W projekcie budżetu gminy na 2017 r. w tabeli Nr 2 „Planowane wydatki budżetu na 2017 r.” w dziale 750 rozdziale 75023 zaplanowano wydatki majątkowe na przedsięwzięcie ujęte w załączniku do wpf na zadanie „E-usługi miast i gmin podkarpackich” w wysokości 371.680,00 zł, w sytuacji gdy w projekcie wieloletniej prognozy finansowej w załączniku Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do

WPF" zadania powyższego nie uwzględniono. Należy wyeliminować powyższą rozbieżność pomiędzy budżetem a wieloletnią prognozą finansową.

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 Alicja Nowosiławska - Cwynar

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Frysztak
2. Aa

