



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr 3/ 7 /2020

z dnia 8 grudnia 2020 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

w sprawie: **projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Rakszawa na lata 2021 - 2031**

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 Rakszawa na lata 2021 - 2031,

- 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 2019r., poz.2137)

p o s t a n a w i a

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

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

Wójt Gminy Rakszawa przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 16 listopada 2020 r.:

- 1) projekt uchwały budżetowej gminy Rakszawa na 2021 r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi;
- 2) projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Rakszawa wraz z prognozą kwoty długu na lata 2021 – 2031.

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 2019 r., poz. 869, 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.

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania w/w zobowiązań, przy czym w zakresie 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 przekazanie uprawnień może dotyczyć także umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2.

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd jednostki samorządu terytorialnego do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy o zasadach realizacji programów.

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 Rakszawa wraz z prognozą kwoty długu **na lata 2021 – 2031** wynika, że:

- 1) w załączniku nr 1 do tego projektu uchwały ujęto wieloletnią prognozę finansową gminy Rakszawa wraz z prognozą kwoty długu na lata 2021 – 2031;
- 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) w załączniku nr 3 do tego projektu uchwały ujęto objaśnienia do wieloletniej prognozy finansowej gminy Rakszawa wraz z prognozą kwoty długu na lata 2021 – 2031;
- 4) określono upoważnienie dla Wójta Gminy Rakszawa do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, określonych w załączniku nr 2 do tego projektu uchwały, z wyłączeniem umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 tej ustawy;

5) określono upoważnienie dla Wójta Gminy Rakszawa do zaciągania zobowiązań 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 oraz czas określony;

6) określono upoważnienie dla Wójta Gminy Rakszawa 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 oraz czas określony.

II. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy Rakszawa na lata 2021 – 2031 wynika, że na 2021 r. przyjęto następujące wielkości budżetowe:

- | | |
|--|--|
| 1) dochody budżetu gminy zostały określone | w kwocie 38.106.008,28 zł , |
| w tym: | |
| a) dochody bieżące – | w kwocie 36.901.008,28 zł , |
| b) dochody majątkowe – | w kwocie 1.205.000,00 zł , |
| w tym: | |
| - dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - | w kwocie 205.000,00 zł ; |
| 2) wydatki budżetu gminy zostały określone | w kwocie 41.790.507,29 zł , |
| w tym: | |
| a) wydatki bieżące - | w kwocie 36.751.008,28 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 50.224,00 zł ; |
| b) wydatki majątkowe – | w kwocie 5.039.499,01 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 2.816.221,49 zł ; |
| 3) planowany deficyt budżetu gminy został określony | w kwocie 3.684.499,01 zł ; |
| 4) źródło pokrycia deficytu budżetu gminy zostało określone w postaci przychodów z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów w kwocie 3.330.000,00 zł oraz z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 354.499,01 zł; | |
| 5) przychody budżetu gminy zostały określone w łącznej kwocie 4.084.499,01 zł z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów w kwocie 3.730.000,00 zł oraz z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 354.499,01 zł; | |
| 6) rozchody budżetu gminy | w kwocie 400.000,00 zł , |
| zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów; | |
| 7) nadwyżka budżetu gminy w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących | 150.000,00 zł . |
| wynosi | |

III. Z projektu uchwały budżetowej gminy na 2021 rok wynika, że:

- 1) **dochody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **38.106.008,28 zł**,
w tym:
a) dochody **bieżące** – w kwocie **36.901.008,28 zł**,
b) dochody **majątkowe** – w kwocie **1.205.000,00 zł**,
w tym:
- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **205.000,00 zł**;
2) **wydatki budżetu gminy** zostały określone w kwocie **41.790.507,29 zł**,
w tym:
a) wydatki **bieżące** - w kwocie **36.751.008,28 zł**,
b) wydatki **majątkowe** – w kwocie **5.039.499,01 zł**,
3) **planowany deficyt budżetu gminy** został określony w kwocie **3.684.499,01 zł**;
4) **źródło pokrycia** deficytu budżetu gminy zostało określone w postaci przychodów z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów w kwocie 3.330.000,00 zł oraz z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 354.499,01 zł;
5) **przychody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **4.084.499,01 zł** z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów w kwocie 3.730.000,00 zł oraz z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 354.499,01 zł;
6) **rozchody budżetu gminy** w kwocie **400.000,00 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 **150.000,00 zł**.

IV. Z prognozy kwoty długu gminy na lata 2021 – 2031 stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy wynika, że

1. **Spłata zobowiązań** w danym roku budżetowym z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz z tytułu planowanego do zaciągnięcia w 2021 r. kredytu długoterminowego w kwocie 3.730.000,00 zł, w relacji do planowanych dochodów bieżących budżetu gminy, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, będzie stanowić:

- w 2021 r. **1,80%**
- w 2022 r. **1,64%**
- w 2023 r. **0,82%**
- w 2024 r. **1,96%**
- w 2025 r. **1,89%**
- w 2026 r. **2,08%**
- w 2027 r. **1,52%**
- w 2028 r. **2,29%**
- w 2029 r. **2,27%**
- w 2030 r. **2,24%**

- w 2031 r. **0,61%**.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 506, ze zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2021 r. do 2031 r.:

1) spłat rat zaciągniętych oraz planowanego do zaciągnięcia w 2021 r. kredytu długoterminowego w kwocie 3.730.000,00 zł wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek,
do

2) planowanych dochodów bieżących budżetu gminy w danym roku budżetowym, począwszy od 2021 r. do 2031 r.;

- **nie przekroczy: w latach 2020-2025** średniej arytmetycznej z obliczonej **dla ostatnich trzech lat** relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, a **w latach 2026 -2031** średniej arytmetycznej obliczonej **dla ostatnich siedmiu lat** relacji jej dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, według ustalonego wzoru, przy uwzględnieniu korekt dochodów bieżących oraz kwot tych dochodów, a także wydatków budżetu gminy, wskazanych w ustawie.

W/w średnia arytmetyczna, obliczona według ustalonego wzoru, wynosi bowiem:

- w 2021 roku wynosi **9,89%**;
- w 2022 roku wynosi **5,88%**;
- w 2023 roku wynosi **2,17%**;
- w 2024 roku wynosi **2,63%**;
- w 2025 roku wynosi **3,24%**;
- w 2026 roku wynosi **3,59%**;
- w 2027 roku wynosi **2,17%**;
- w 2028 roku wynosi **2,72%**;
- w 2029 roku wynosi **3,25%**;
- w 2030 roku wynosi **3,56%**;
- w 2031 roku wynosi **3,86%**.

2. Prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2021 - 2026 będą wynosić kwotę ogółem **1.205.000 zł**, w tym w 2021 r. kwotę 205.000,00 zł.

W budżecie gminy **na 2020 r.**, po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2020 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **200.000,00 zł**.

Do dnia 30 września 2020 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **22.075,00 zł** (dane te wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 30 września 2020 r.), co stanowi **11,04%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

V. Przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Rakszawa wraz z prognozą kwoty długu na lata 2021 – 2031 może być podstawą do podjęcia uchwały przez Radę Gminy w Rakszawie, po uprzednim uwzględnieniu następujących uwag.

1. Należy usunąć rozbieżność pomiędzy ustaleniami projektu uchwały budżetowej Gminy Rakszawa na 2021 r. oraz projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Rakszawa wraz z prognozą kwoty długu na lata 2021 – 2031, w zakresie rodzaju kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia w 2021 r.

Z objaśnień do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Rakszawa wraz z prognozą kwoty długu na lata 2021 – 2031, dotyczących rozchodów związanych ze spłatą zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2021 r. zobowiązań Gminy (kol. 5, 5.1) wynika, że w latach 2022 -2023 dokonano wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań kwoty odpowiednio 50.000,00 zł oraz 500.000,00 zł, z zaciąganego w 2021 r. kredytu na wyprzedzające finansowanie wydatków na projekt finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Natomiast z ustaleń projektu uchwały budżetowej Gminy Rakszawa na 2021r., a także z uzasadnienia do uchwały budżetowej Gminy Rakszawa na 2021r., nie wynika, że w 2021 r. jest planowane zaciągnięcie kredytu długoterminowego na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.).

2. W załączniku nr 1 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Rakszawa na lata 2021 – 2031:

1) w kol. 4.1., należy określić wielkość planowanych przychodów z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych, według stanu na 3 kwartał 2020 r., zgodnie z kwotą planowanych przychodów z tego tytułu, wykazaną w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za III kwartał 2020 r.;

2) w kol. 4.3., należy określić wielkość planowanych przychodów z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, według stanu na 3 kwartał 2020 r., zgodnie z kwotą planowanych przychodów z tego tytułu, wykazaną w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za III kwartał 2020 r.

3. W załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Rakszawa na lata 2021 – 2031, limity wydatków na 2021 r. na realizację przedsięwzięć, ujętych:

1) w pozycji: 1.1.2.1, w kwocie 1.200.000,00 zł;

2) w pozycji: 1.3.2.1, w kwocie 1.416.221,49 zł;

- nie odpowiadają limitom wydatków na 2021 r. na realizację tych przedsięwzięć, określonym w załączniku nr 2 do uchwały wieloletniej prognozy finansowej gminy Rakszawa, które wynikają z uchwały Nr XXI/179/20 Rady Gminy Rakszawa z dnia 29 października 2020 r., i wynoszą odpowiednio: dla w pozycji: 1.1.2.1 – kwota 2.448.460,00 zł, a dla pozycji: 1.3.2.1 – kwota 1.670.251,00 zł.

Powyższą rozbieżność należy usunąć mając na względzie przepis art. 231 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.), zgodnie z którym zmiana kwot wydatków na realizację przedsięwzięć może nastąpić w wyniku podjęcia uchwały organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego, zmieniającej zakres wykonywania lub wstrzymującej wykonywanie przedsięwzięcia.

4. W załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Rakszawa na lata 2021 – 2031, należy określić limit zobowiązań dotyczących realizacji przedsięwzięcia, określonego w pozycji: 1.1.2.1, z uwzględnieniem limitu wydatków na to przedsięwzięcie w latach 2021-2022.

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) Wójt Gminy Rakszawa;
- 2) Rada Gminy Rakszawa;
- 3) a/a.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
mgr Waldemar WITALEC

