



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
w RZESZOWIE**

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

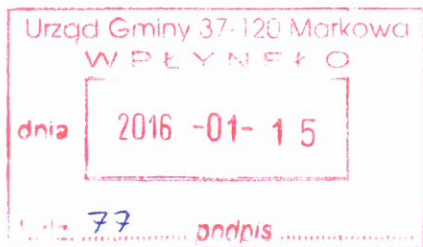
**UCHWAŁA Nr II / 6 /2016**

**z dnia 13 stycznia 2016 roku**

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**

**REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**

**w RZESZOWIE**



w sprawie **opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy Markowa na lata 2016-2027.**

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 uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy Markowa na lata 2016-2027

– działając na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.)

**postanawia**

**pozytywnie** zaopiniować projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Markowa na lata 2016-2027, **przy uwzględnieniu uwag** zawartych w uzasadnieniu.

**UZASADNIENIE**

I. W dniu 14 listopada 2015 r. wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w formie dokumentu elektronicznego projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Markowa, wraz z załącznikami:

- wieloletnią prognozą finansową wraz z prognozą kwoty długu na lata 2016-2027,
- wykazem przedsięwzięć (zawierającym wartości zerowe),
- objaśnieniami wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej.

W dniu 24 listopada 2015 r. zarządzeniem Nr 95/15 z dnia 13 listopada 2015 r. Wójt Gminy Markowa przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie projekt uchwały budżetowej gminy Markowa na 2016 rok.

Skład orzekający dokonał oceny projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Markowa na lata 2016-2027 pod względem zgodności z prawem, ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następujących, 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 2016 rok gminy Markowa powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego. Warunek powyższy został spełniony.

Projekt uchwały budżetowej i projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Markowa przewidują w 2016 roku:

1) Dochody ogółem w wysokości	18.343.845,00 zł,
z tego:	
• dochody bieżące	18.283.845,00 zł,
• dochody majątkowe	60.000,00 zł,
z tego ze sprzedaży majątku	60.000,00 zł.
2) Wydatki ogółem w wysokości	21.213.031,85 zł,
z tego:	
• wydatki bieżące	18.051.655,90 zł,
• wydatki majątkowe	3.161.375,95 zł.
3) Budżet zamyka się deficytem w wysokości	2.869.186,85 zł,
sfinansowany przychodami z kredytu długoterminowego w kwocie	2.869.186,85 zł.
4) Przychody ogółem w wysokości	3.320.186,85 zł,
z tego:	
• na sfinansowanie planowanego deficytu	2.869.186,85 zł,
• na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań	451.000,00 zł.
5) Rozchody ogółem w wysokości	451.000,00 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.

Z prognozy kwoty długu gminy Markowa na lata 2016-2027, stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej, wynika, że spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz zaciąganych kredytów i pożyczek długoterminowych na finansowanie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań począwszy od 2016 roku, wyniesie:

- w **2016** roku: 3,88% przy maksymalnym wskaźniku 7,26%,  
po uwzględnieniu wyłączeń: 3,43% przy maksymalnym wskaźniku 7,26%,
- w **2017** roku: 4,89% przy maksymalnym wskaźniku 5,39%,  
po uwzględnieniu wyłączeń: 4,48% przy maksymalnym wskaźniku 5,39%,
- w **2018** roku: 4,95% przy maksymalnym wskaźniku 4,66%,  
po uwzględnieniu wyłączeń: 4,56% przy maksymalnym wskaźniku 4,66%,
- w **2019** roku: 6,15% przy maksymalnym wskaźniku 7,10%,  
po uwzględnieniu wyłączeń: 5,78% przy maksymalnym wskaźniku 7,10%,
- w **2020** roku: 6,35% przy maksymalnym wskaźniku 10,42%,  
po uwzględnieniu wyłączeń: 6,00% przy maksymalnym wskaźniku 10,42%,
- w **2021** roku: 6,31% przy maksymalnym wskaźniku 11,56%,  
po uwzględnieniu wyłączeń: 6,13% przy maksymalnym wskaźniku 11,56%,
- w **2022** roku: 6,00% przy maksymalnym wskaźniku 12,66%,
- w **2023** roku: 5,81% przy maksymalnym wskaźniku 13,84%,

- w **2024** roku: 4,99% przy maksymalnym wskaźniku 15,16%,
- w **2025** roku: 4,81% przy maksymalnym wskaźniku 16,41%,
- w **2026** roku: 4,35% przy maksymalnym wskaźniku 17,47%,
- w **2027** roku: 3,92% przy maksymalnym wskaźniku 18,39%.

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.

- II. Podane powyżej dane, wynikające z projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy Markowa na lata 2016-2027 wskazują, że nie zostanie przekroczony wskaźnik określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych, **przy czym w roku 2018 wskaźnik spełniony jest po zastosowaniu wyłączeń.**

Skład orzekający zauważa, że zastosowane w projekcie wieloletniej prognozy finansowej wyłączenia na lata 2016-2021 wynikają z następujących umów:

1. umowy o przyznanie pomocy Nr 00113-6921-UM0900071/11 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 z dnia 14 września 2012 r. na zadanie „Budowa sieci wodociągowej w m. Tarnawka i Husów – etap II” na kwotę 1.478.207,00 zł, jednak nie więcej niż 50% poniesionych kosztów kwalifikowanych; z ostatecznym terminem wypłaty środków finansowych do dnia 30 kwietnia 2014 r.,
2. umowy o przyznanie pomocy Nr 00008-6921-UM0900024/14 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 z dnia 6 listopada 2014 r. na zadanie „Budowa sieci wodociągowej w m. Tarnawka i Husów – etap III” na kwotę 546.000,00 zł, jednak nie więcej niż 50% poniesionych kosztów kwalifikowanych; z ostatecznym terminem wypłaty środków finansowych do dnia 30 września 2015 r.

Z zapisów powyższych umów wynika, że dofinansowanie wynosiło 50% poniesionych kosztów kwalifikowanych zadania, w związku z tym zastosowanie znajduje art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, pozwalający na stosowanie wyłączenia ze wskaźnika spłaty rat kredytów zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację zadania finansowanego z udziałem środków unijnych, wraz z należnymi odsetkami w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków; termin ten nie ma zastosowania do odsetek i dyskonta od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy.

Z otrzymanych wyjaśnień wynika, że refundacja z umowy dotyczącej zadania „Budowa sieci wodociągowej w m. Tarnawka i Husów – etap III” nastąpiła w dniu 29 września 2015 r., w związku z tym wyłączenie stosować można było do końca 2015 r., natomiast od dnia 1 stycznia 2016 r. gmina nie posiada możliwości stosowania wyłączeń kwot spłat rat kredytu, a jedynie kwot odsetek od kredytów.

Z powyższego wynika, że wskaźnik określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych **w roku 2018 jest niespełniony.**

Ponadto różnica pomiędzy planowaną łączną kwotą zobowiązań (bez ustawowych wyłączeń), a maksymalnym dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty z art. 243 ustawy o finansach publicznych, **w 2017 r. wynosi 0,50%, w 2019 r. 0,95%, 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 w 2016 r. i lat następnych.

Skład orzekający dokonał symulacji zmiany wskaźników w wieloletniej prognozie finansowej w oparciu o przesłane w toku opiniowania przewidywane wykonanie budżetu roku 2015.

Z dokonanej symulacji wynika, że po uwzględnieniu wykonania wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty dla roku 2018 wynoszący 4,95% mieści się w dopuszczalnym wskaźniku spłaty wynoszącym 5,55%, co pozwala na pozytywne zaopiniowanie projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy Markowa na lata 2016-2027.

Na etapie uchwalania wieloletniej prognozy finansowej, zgodnie z art. 243 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, istnieje jednak wymóg spełnienia wskaźnika wg planu na 3 kwartał 2015 r. **W związku z powyższym zachodzi konieczność wprowadzenia do wieloletniej prognozy finansowej zmian powodujących zachowanie wskaźnika w 2018 roku.**

**W tym celu rozważyć należy uchwalenie budżetu na 2016 rok bez deficytu finansowanego przychodami z pożyczek i kredytów oraz bez zaciągania zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, a także przeznaczenie określonej nadwyżki budżetu na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.**

- III. Skład orzekający stwierdza, że projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Markowa może być podstawą do uchwalenia przez Radę Gminy Markowa uchwały o wieloletniej prognozie finansowej gminy Markowa na lata 2016-2027 **dotatkowo po uwzględnieniu poniższych uwag:**

Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej

- 1) w części dotyczącej relacji zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych (kolumna 8.1 i 8.2) uzupełnić należy o podanie przyczyn istotnego spadku w 2016 r. do kwoty 232.189,10 zł;
- 2) w części dotyczącej wydatków bieżących (kolumna 2.1) uzupełnić należy o podanie przyczyn ich wzrostu w 2016 r.

Wprawdzie w uzasadnieniu do projektu budżetu na 2016 r. podano jako przyczynę wzrost wynagrodzeń o ok. 1,5%, jednak konieczne jest uszczegółowienie przyczyn wzrostu wydatków poprzez wskazanie kwot i rodzajów.

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.

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Markowa
2. Aa

PRZEWODNICZĄCA SKŁADU  
  
mgr Alicja Nowosławska - Cwynar

