



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



**UCHWAŁA** Nr IV / 17 /2013

z dnia 29 listopada 2013 roku

**Składu Orzekającego**

**Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Rzeszowie**



w sprawie: *projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej Miasta Rzeszowa na lata 2014-2039.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Janusz Mularz - przewodniczący
2. Alicja Nowosławska-Cwynar - członek
3. Maria Czarnik-Golesz - członek

po rozpatrzeniu projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej Miasta Rzeszowa – działając na podstawie art. 13 pkt 2, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113):

postanawia

**pozytywnie zaopiniować przedłożony projekt.**

## UZASADNIENIE

I. Prezydent Miasta Rzeszowa przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie projekt uchwały budżetowej Miasta Rzeszowa na rok 2014 i projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Rzeszowa, wchodzącej w życie z dniem 1 stycznia 2014 r. wraz z dołączonymi objaśnieniami.

Przyjęte wielkości planowanych dochodów i wydatków w okresie objętym wieloletnią prognozą finansową znajdują potwierdzenie w objaśnieniach do projektu wieloletniej prognozy. Dane te są zgodne z danymi wynikającymi z projektu uchwały budżetowej Miasta Rzeszowa na 2014 rok, a zatem jest przestrzegany obowiązek wynikający z art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), z którego wynika, że 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.

W ocenie Składu Orzekającego przedmiotowy projekt spełnia wymogi konstrukcyjne określone w art. 226 i art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, a także w zakresie upoważnień sformułowanych na podstawie art. 228 powołanej ustawy.

II. Opiniując przedłożony projekt Skład Orzekający zwrócił szczególną uwagę na jego realistyczność (art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych). Istotnym wymogiem spełnienia zasady realistyczności prognozy finansowej są dołączone objaśnienia przyjętych wartości, które w przypadku przedmiotowego projektu nie budzą wątpliwości. Określa się w nich wielkości dochodów i wydatków wraz ze sposobem ich prognozowania, prezentuje założenia makroekonomiczne, przyjęte założenia zmian dochodów z uwzględnieniem ich najważniejszych źródeł oraz wykazuje podstawy planowania ujętych rodzajowo wydatków budżetowych.

Z przedstawionego projektu uchwały wynika, że w załączniku Nr 1 ujęto wieloletnią prognozę finansową Miasta Rzeszowa wraz z prognozą długu na lata 2014-2039 z uwzględnieniem okresu, na który zaciągnięto zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i emisji obligacji oraz planowanych do zaciągnięcia w 2014 roku zobowiązań na pokrycie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zgodnie z zasadą wynikającą z art. 243 ust. 2 ustawy o finansach publicznych przy obliczaniu relacji, o których mowa w ust. 1, dla roku poprzedzającego rok budżetowy przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Do obliczenia relacji dla poprzednich dwóch lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych. Powyższe oznacza, że zawarte w prognozie dane roku 2013 powinny wynikać ze sprawozdań za III kwartał 2013 r. w zakresie przyjętych planowanych wartości.

Odnosząc się do wzoru zawartego w art. 243 ustawy o finansach publicznych należy stwierdzić, że istotną wielkość przy wyliczeniu relacji określonej w tym przepisie stanowią dochody ze sprzedaży majątku. Według stanu na koniec III kwartału roku 2013 planowane dochody majątkowe budżetu Miasta Rzeszowa wynosiły kwotę 241.526.151 zł zaś wykonanie wynosiło kwotę 112.673.060,83 zł tj. 46,65%, a zatem nie osiągnęło połowy rocznego planu. W odniesieniu do dochodów ze sprzedaży majątku stan realizacji za 3 kwartały 2013 r. wg sprawozdania Rb-27S w tym okresie wyniosły: plan kwota 44.884.979 zł i wykonanie kwota 14.597.635,83 zł tj. 32,52% planu. Z pisemnych wyjaśnień Prezydenta Miasta Rzeszowa wynika, że przewidywane wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku za 2013 rok wyniesie około 26 milionów zł.

W projekcie prognozy przedstawiono relację z art. 243 ustawy o finansach publicznych po uwzględnieniu wyłączeń w odniesieniu do planu za 3 kwartały roku poprzedzającego rok budżetowy:

- rok 2014 - planowany wskaźnik łącznej spłaty zobowiązań wynoszący 4,87% przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty wynoszącym 6,40%,
- rok 2015- planowany wskaźnik łącznej spłaty zobowiązań wynoszący 3,91% przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty wynoszącym 6,12%,
- rok 2016- planowany wskaźnik łącznej spłaty zobowiązań wynoszący 5,83% przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty wynoszącym 6,40%,

Z powyższego wynika, że w roku 2016 różnica między wskaźnikiem planowanej spłaty a wskaźnikiem dopuszczalnym wynosić będzie 0,57%. Plan roczny budżetu wg stanu na koniec III kwartału 2013 r. przy uwzględnieniu kwoty 26000000 zł wynikającej z wyjaśnień Prezydenta Miasta Rzeszowa obejmującej przewidywane wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku zapewnia zachowanie powyższej relacji na koniec 2016 r. Nadmienić należy, że według analizy własnej Składu Orzekającego osiągnięcie w 2013 roku kwoty niższej niż 25366311 zł z tytułu dochodów ze sprzedaży majątku i wykonania budżetu na rok 2013 w prognozowanych założeniach spowoduje niezachowanie planowanego wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych na koniec 2016. Wydaje się zasadnym monitorowanie realizacji dochodów ze sprzedaży majątku w IV kwartale 2013 r., by zostały osiągnięte w

zakładanej kwocie 26 milionów zł lub w razie osiągnięcia kwoty niższej niż 25366311 zł dokonanie odpowiedniego urealnienia przyjętych wartości w prognozie i budżecie miasta na rok 2014 w zakresie zaciąganego długu celem utrzymania relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2016 roku.

Przy uwzględnieniu powyższej uwagi Skład Orzekający stwierdza, że przedstawiona w wieloletniej prognozie relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, na koniec każdego roku budżetowego w latach 2014- 2039 została zachowana.

W projekcie uchwały została zachowana relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych, gdyż planowane wydatki bieżące objęte okresem wieloletniej prognozy finansowej zostały pokryte dochodami bieżącymi.

Skład Orzekający stwierdza, że projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Rzeszowa może być podstawą do podjęcia przez Radę Miasta Rzeszowa uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej po uprzednim wyeliminowaniu oczywistej pomyłki pisarskiej w § 6 projektu uchwały, który powinien odwoływać się w zakresie przekazania uprawnień do kwot zobowiązań zawartych w § 5 uchwały.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający wydał 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 niniejszej uchwały.

Otrzymują:

- Prezydent Miasta Rzeszowa
- a/a

RZESZOWIENICZĄCY  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Janusz Mularz