



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr 1/ 4 /2018 z dnia 15 stycznia 2018 roku SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ w RZESZOWIE

w sprawie **opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Związku Gmin „Podkarpacka Komunikacja Samochodowa” na lata 2018-2028.**

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 Związku Gmin „Podkarpacka Komunikacja Samochodowa” na lata 2018-2028

– 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 2017 r. poz. 2077)

postanawia

pozytywnie zaopiniować projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Związku Gmin „Podkarpacka Komunikacja Samochodowa” na lata 2018-2028, **z uwagami ujętymi w uzasadnieniu.**

UZASADNIENIE

- I. W dniu 15 listopada 2017 r. wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w formie dokumentu elektronicznego projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Związku Gmin „Podkarpacka Komunikacja Samochodowa”, wraz z załącznikami:
 - wieloletnią prognozą finansową wraz z prognozą kwoty długu na lata 2018-2028,
 - wykazem przedsięwzięć,
 - objaśnieniami wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej.

W dniu 15 listopada 2017 r. uchwałą Nr 10.2017 z dnia 14 listopada 2017 r. Zarząd Związku Gmin „Podkarpacka Komunikacja Samochodowa” przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie projekt uchwały budżetowej Związku Gmin „Podkarpacka Komunikacja Samochodowa” na 2018 rok.

Skład orzekający dokonał oceny projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Związku Gmin „Podkarpacka Komunikacja Samochodowa” na lata 2018-2028 pod względem zgodności z prawem, ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwa-

lania 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 2018 rok związku 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. Dług na koniec 2018 r. ustalony został prawidłowo.

Projekt uchwały budżetowej i projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej związku przewidują w 2018 roku:

1) Dochody ogółem w wysokości	62.530.700,00 zł,
z tego:	
• dochody bieżące	20.301.186,00 zł,
• dochody majątkowe	42.229.514,00 zł,
nie planuje się dochodów ze sprzedaży majątku.	
2) Wydatki ogółem w wysokości	69.971.200,00 zł,
z tego:	
• wydatki bieżące	8.851.000,00 zł,
• wydatki majątkowe	61.120.200,00 zł.
3) Budżet zamyka się deficytem w wysokości	7.440.500,00 zł,
finansowanym przychodami z pożyczek w kwocie	7.440.500,00 zł.
4) Przychody ogółem w wysokości	7.440.500,00 zł,
z tego:	
• na sfinansowanie planowanego deficytu	7.440.500,00 zł.
5) Rozchody	0,00 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.

II. Z prognozy kwoty długu związku na lata 2018-2028, stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej, wynika, że spłata zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia pożyczek długoterminowych począwszy od 2018 roku, wynosi:

- w **2018** roku: 0,62% przy maksymalnym wskaźniku 2,23%,
po uwzględnieniu wyłączeń 0,48% przy maksymalnym wskaźniku 2,23%,
- w **2019** roku: 9,43% przy maksymalnym wskaźniku 7,36%,
po uwzględnieniu wyłączeń 0,00% przy maksymalnym wskaźniku 7,36%,
- w **2020** roku: 9,01% przy maksymalnym wskaźniku 9,58%,
po uwzględnieniu wyłączeń 0,00% przy maksymalnym wskaźniku 9,58%,
- w **2021** roku: 8,68% przy maksymalnym wskaźniku 11,32%,
po uwzględnieniu wyłączeń 0,00% przy maksymalnym wskaźniku 11,32%,
- w **2022** roku: 8,44% przy maksymalnym wskaźniku 7,71%,
po uwzględnieniu wyłączeń 0,00% przy maksymalnym wskaźniku 7,71%,
- w **2023** roku: 8,14% przy maksymalnym wskaźniku 7,51%,
po uwzględnieniu wyłączeń 0,00% przy maksymalnym wskaźniku 7,51%,
- w **2024** roku: 8,00% przy maksymalnym wskaźniku 7,38%,
po uwzględnieniu wyłączeń 0,00% przy maksymalnym wskaźniku 7,38%,
- w **2025** roku: 7,85% przy maksymalnym wskaźniku 7,31%,

- po uwzględnieniu wyłączeń 0,00% przy maksymalnym wskaźniku 7,31%,
w **2026** roku: 7,70% przy maksymalnym wskaźniku 7,26%,
po uwzględnieniu wyłączeń 0,00% przy maksymalnym wskaźniku 7,26%,
- w **2027** roku: 7,56% przy maksymalnym wskaźniku 7,26%,
po uwzględnieniu wyłączeń 0,00% przy maksymalnym wskaźniku 7,26%,
- w **2028** roku: 7,41% przy maksymalnym wskaźniku 7,26%,
po uwzględnieniu wyłączeń 0,00% przy maksymalnym wskaźniku 7,26%.

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.

Podane powyżej dane, wynikające z projektu wieloletniej prognozy finansowej związku na lata 2018-2028 wskazują, że **nie zostanie przekroczony wskaźnik określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych, przy czym w 2019 roku oraz w latach 2022-2028 wskaźnik jest spełniony po zastosowaniu ustawowych wyłączeń.**

III. Skład orzekający stwierdza, że projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Związku Gmin „Podkarpacka Komunikacja Samochodowa” może być podstawą do uchwalenia przez Zgromadzenie Związku Gmin „Podkarpacka Komunikacja Samochodowa” uchwały o wieloletniej prognozie finansowej związku na lata 2018-2028, po uwzględnieniu poniższych uwag:

1. Do treści uchwały wprowadzić należy zapis o przyjęciu wykazu przedsięwzięć, który powinien stanowić załącznik do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, stosownie do art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
2. W załączniku Nr 1 Wieloletnia prognoza finansowa, wprowadzić należy następujące zmiany:
 - 1) w 2018 r. wyeliminować zaplanowane dochody bieżące z tytułu zwrotu podatku od towarów i usług z projektu „Rozwój gospodarki niskoemisyjnej oraz poprawa mobilności mieszkańców poprzez usprawnienie zrównoważonego transportu publicznego na terenie ROF” w kwocie 11.388.100 zł,
 - 2) w 2018 r. zwiększyć kwotę planowanego deficytu o 11.388.100 zł ze wskazaniem dopuszczalnego źródła finansowania,
 - 3) w 2018 r. zwiększyć przychody na finansowanie planowanego deficytu ze wskazaniem źródła z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,
 - 4) w przypadku, gdy źródłem pokrycia planowanego deficytu będą kredyty lub pożyczki długoterminowe, zaplanować rozchody oraz odsetki związane ze spłatą przychodów na finansowanie zwiększonego planowanego deficytu.
3. Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej uzupełnić należy o treść wyjaśnień z dnia 10 stycznia 2018 r. (pismo znak KS.ZG.3022.1.2018).

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 Nowosławska - Cwynar

Otrzymują:

1. Zarząd Związku Gmin „Podkarpacka Komunikacja Samochodowa”
2. Aa