



RM-7 033.3.37.2019

BU

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W RZESZOWIE**

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

13.12.2019

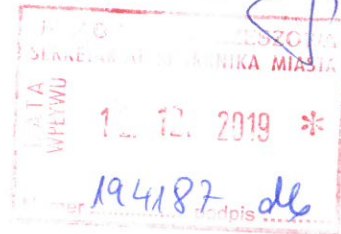


UCHWAŁA Nr 4/16/2019

z dnia 5 grudnia 2019 roku

Składu Orzekającego

**Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**



w sprawie opinii o projekcie uchwały o wieloletniej prognozie finansowej Miasta Rzeszowa

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

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

10 GRU. 2019

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 (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137):

postanawia

pozytywnie z uwagami zaopiniować przedłożony projekt.

UZASADNIENIE

Prezydenta Miasta Rzeszowa w dniu 15 listopada 2019 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie w formie elektronicznej projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej obejmującej lata 2020-2047, która wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2020 r.

Zgodnie z 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.) projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia wraz z projektem uchwały budżetowej regionalnej izbie obrachunkowej - celem zaopiniowania i 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. Przepis art. 246 ust. 2 stosuje się odpowiednio.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w wyniku oceny przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej stwierdził, co następuje:

1. Przedłożony projekt wieloletniej prognozy finansowej wraz z prognozą kwoty długu sporządzono na lata 2020-2047 obejmujące spłaty rat kredytów, pożyczek i wykupu obligacji, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Wartości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i projekcie budżetu są zgodne w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego.
3. Plan budżetu Miasta Rzeszowa na rok 2020 zakłada planowane dochody w kwocie 1.541.135.287 zł w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 1.358.822.567 zł, w tym z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące w kwocie 291.235.440 zł.
 - dochody majątkowe w kwocie 182.312.720 zł, w tym ze sprzedaży majątku w kwocie 20.010.650 zł

Dynamika dochodów bieżących zakłada ich wzrost w 2020 roku o 8,97%, w roku 2021 o 2,15%, w roku 2022 o 2,26%, w roku 2023 o 2,24% i do końca okresu objętego prognozą na zbliżonym poziomie wzrostu. Dynamika dochodów z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na zadania bieżące zakłada ich spadek w latach 2021-2023.

Dochody ze sprzedaży majątku według planu za III kwartał 2019 r. wynoszą 20.012.050 zł i zostały zaplanowane w roku 2020 w kwocie 20.010.650 zł (spadek o 0,01% rok do roku). W roku 2021 zaplanowano dochody z tego tytułu w kwocie 30.000.000 zł, tj. wzrost o 49,92%, a w latach 2022-2025 na poziomie 30.000.000 zł. Od roku 2026 zakłada się spadek tych dochodów do kwoty 20.000.000 zł i utrzymanie ich na tym poziomie do roku 2047. Z objaśnień do wieloletniej prognozy finansowej wynika uzasadnienie osiągnięcia kwoty dochodów ze sprzedaży majątku wg poszczególnych kategorii oraz ilości nieruchomości do sprzedaży.

4. Wydatki zaplanowano na rok 2020 w łącznej kwocie 1.675.831.242 zł, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 1.326.571.634 zł, w tym na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w kwocie 563.380.366 zł,
 - wydatki na obsługę długu w kwocie 20.042.980 zł
 - wydatki majątkowe w kwocie 349. 259.608 zł.

Dynamika wydatków bieżących zakłada ich wzrost w 2020 roku o 9,81%, a od 2021 roku wzrost o 1,77% i utrzymywanie na zbliżonym poziomie wzrostu do 2047 roku.

5. Planowane do zaciągnięcia w 2020 r. przychody wynoszą kwotę 174.486.487 zł z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych w tym na finansowanie planowanego deficytu w kwocie 134.695.955 zł.
6. Planowane rozchody budżetu w roku 2020 wynoszą kwotę 39.790.532 zł z tytułu spłat rat kredytów, pożyczek i wykupu papierów wartościowych.
7. Zaplanowano w niżej wymienionych latach objętych prognozą wynik budżetu jako planowany deficyt, który zostanie pokryty przychodami z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych, to jest:
 - w roku 2020 planowany deficyt w kwocie 134.695.955 zł,
 - w roku 2021 planowany deficyt w kwocie 90.298.264 zł,
 - w roku 2022 planowany deficyt w kwocie 91.632.962 zł,
 - w roku 2023 planowany deficyt w kwocie 23.224.139 zł,
 - w roku 2024 planowany deficyt w kwocie 48.548.679 zł
 - w roku 2025 planowany deficyt w kwocie 35.966.926 zł,
 - w roku 2026 planowany deficyt w kwocie 18.705.782 zł,
 - w roku 2028 planowany deficyt w kwocie 2.926.561 zł,
 - w roku 2029 planowany deficyt w kwocie 18.653.834 zł,

W pozostałych latach zaplanowano nadwyżkę budżetową przeznaczoną na spłaty z tytułu rozchodów budżetu.

W związku z planowanym zaciągnięciem przychodów z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych zakładana dynamika wydatków na obsługę długu zakłada wzrost o 18,75% w 2020 roku, o 17,95% w roku 2021, o 9,07% w roku 2022, o 9,99% w roku 2023, o 3,61% w roku 2024, o 5,72% w roku 2025, o 4,48% w roku 2026, o 2,57%

w roku 2027, o 0,79% w roku 2028, o 0,89% w roku 2029 i o 2,05% w 2030 roku. Od roku 2031 planowany jest spadek wydatków na obsługę długu.

8. Kwota długu na rok 2020 ustalona została w wysokości 929.262.547 zł w, która uwzględnia planowaną kwotę długu na koniec 2019 roku w kwocie 794.566.592 zł ustaloną według uchwały Nr XXI/419/2019 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 19 listopada 2019 roku zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Rzeszowa, powiększoną o planowane przychody z tytułów dłużnych w kwocie 174.486.487 zł planowanych do zaciągnięcia w 2020 r. i pomniejszoną o planowane rozchody w kwocie 39.790.532 zł (zgodnie z wyjaśnieniami Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 21 listopada 2019 roku). W porównaniu do kwoty długu ustalonego według planu na III kwartały 2019 kwota długu na koniec 2020 wynosi 955.875.967 zł i jest wyższa o kwotę 26.613.420 zł.

Kwota długu rok do roku zakłada jego wzrost w latach 2021-2029 z wyjątkiem roku 2027 i wynosić będzie na koniec:

- roku 2021 kwotę 1.019.560.811 zł,
- roku 2022 kwotę 1.111.193.773 zł,
- roku 2023 kwotę 1.134.417.912 zł,
- roku 2024 kwotę 1.182.966.591 zł,
- roku 2025 kwotę 1.218.933.517 zł,
- roku 2026 kwotę 1.237.639.299 zł,
- roku 2027 kwotę 1.236.319.107 zł (spadek)
- roku 2028 kwotę 1.239.245.668 zł
- roku 2029 kwotę 1.257.899.502 zł,

Od roku 2030 następuje spadek kwoty długu, który na koniec 2030 roku będzie wynosił kwotę 1.160.553.336 zł i zostanie spłacony na koniec roku 2047.

9. W kwocie długu oraz jego spłaty objętych prognozą nie występują zobowiązania z tytułów dłużnych zaliczonych na podstawie art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych do stosunków prawnych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne, umów kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów.
10. W okresie objętym prognozą zachowano zasadę wynikającą z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych dotyczącą równoważenia wydatków bieżących dochodami bieżącymi. W roku 2020 przewidziano nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w kwocie 32.250.933 zł. W latach objętych prognozą nadwyżka ta ma tendencję wzrostową i utrzymuje się na stabilnym poziomie.
11. W związku ze zmianą od 2020 roku i następnie od 2026 roku ustawowych zasad ustalania relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wprowadzoną przepisami ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz. 2500) należy stwierdzić, że Miasto Rzeszów spełnia relację spłaty zobowiązań (lewa strona relacji kol. 8.1 do kol. 8.3 dopuszczalny limit spłaty), w latach 2020-2047, z tego w latach 2020-2026 wynosi ona:
- rok 2020 - 4,95% do 9,89%
 - rok 2021- 5,69% do 7,63%
 - rok 2022- 3,92% do 6,00%
 - rok 2023- 5,60% do 5,89%
 - rok 2024- 5,83% do 6,45%
 - rok 2025 – 6,05% do 6,67%
 - rok 2026- 6,19% do 6,25%

Należy zwrócić uwagę na ww. różnicę poniżej 0,5% w zakresie spełniania wskaźnika z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w roku 2023 wynoszącą 0,29%, w roku 2026 wynoszącą 0,06%, w roku 2027 wynoszącą 0,12%, w roku 2036 wynoszącą 0,08%.

Przy kształtowaniu wielkości budżetowych należy monitorować zachowanie relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

12. W § 5 pkt 1 uchwały zawarto upoważnienie dla Prezydenta Miasta Rzeszowa do zaciągania zobowiązań 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 zawieranych na czas określony, nie spełniających wymogów art. 226 ust. 4 pkt 2 ustawy określając łączną kwotę do wysokości 387.000.000 zł, z tego w poszczególnych kwotach w latach 2021-2041. W § 6 uchwały upoważniono Prezydenta Miasta Rzeszowa do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta Rzeszowa do zaciągania zobowiązań 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 zawieranych na czas określony, o których mowa w § 5 niniejszej uchwały. W przypadku tego postanowienia należy doprecyzować, że chodzi o kwoty i lata określone w § 5 pkt 1 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:

- 1) Prezydent Miasta Rzeszowa.
- 2) a/a.

**PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**
mgr Janusz Mularz