



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr 3/ *38* /2023

z dnia 12 grudnia 2023 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**



w sprawie: **projektu uchwały budżetowej gminy Ropczyce na 2024 rok.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Alicja Nowosławska - Cwynar - członek
3. Maria Czarnik - Goleisz - członek

po rozpatrzeniu projektu uchwały budżetowej **gminy Ropczyce** na 2024 rok,

- działając na podstawie art. 13 pkt 3, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325)

p o s t a n a w i a

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

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

Burmistrz Ropczyc przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 15 listopada 2023 r.:

- 1) projekt uchwały budżetowej gminy Ropczyce na 2024 r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi;
- 2) projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce wraz z prognozą kwoty długu na lata 2024 – 2034.

Zgodnie z uchwałą Nr LI/602/10 Rady Miejskiej w Ropczycach z dnia 27 sierpnia 2010 r. sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, Burmistrz Ropczyc powinien przedłożyć Radzie Miejskiej oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie:

- 1) **projekt budżetu** sporządzony:

- a) w zakresie planu dochodów gminy w układzie działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, z podziałem na dochody bieżące i majątkowe,
- b) w zakresie planu wydatków budżetu gminy w układzie działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, z podziałem na,
- c) - wydatki bieżące, z tego: wydatki jednostek budżetowych, w których wyodrębnia się wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz realizację zadań statutowych jednostek budżetowych, dotacje na zadania bieżące, świadczenia na rzecz osób fizycznych, wydatki na programy finansowane z udziałem środków europejskich w części związane z realizacją zadań gminy, wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez gminę, przypadające do spłaty w roku budżetowym, wydatki na obsługę długu,
- d) - wydatki majątkowe, z tego: inwestycje i zakupy inwestycyjne, na programy finansowane z udziałem środków europejskich w części związane z realizacją zadań gminy, zakup i objęcie akcji i udziałów, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego,
- e) z wyodrębnieniem w grupie wydatków bieżących i majątkowych przedsięwzięć ujętych w załączniku do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych,
- f) w zakresie przychodów i rozchodów ze szczegółowością do paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- g) w zakresie planu dochodów i wydatków budżetu gminy związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami ze szczegółowością zgodnie z art. 235 i art. 236 ustawy o finansach publicznych oraz do działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- h) w zakresie planu wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego z podziałem na zadania bieżące i majątkowe i szczegółowością do działu i rozdziału oraz nazwą przedsięwzięcia,
- i) w zakresie zestawienia dotacji udzielanych z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych i spoza sektora finansów publicznych według rodzaju dotacji;

2) uzasadnienie do uchwały budżetowej obejmujące w szczególności:

- a) w zakresie dochodów – szczegółowe omówienie dochodów z poszczególnych źródeł ze wskazaniem sposobu i podstaw ich naliczenia,
- b) w zakresie wydatków – szczegółowe omówienie wydatków w poszczególnych działach, w tym:
 - wydatków bieżących,
 - wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,
 - dotacji,
 - wydatków majątkowych z uwzględnieniem opisu zadań inwestycyjnych,
 - wydatków w ramach funduszu sołeckiego,
- c) w zakresie przychodów i rozchodów – omówienie przychodów związanych z finansowaniem deficytu budżetowego oraz rozchodów związanych ze spłatami rat kredytów i pożyczek;

3) materiały informacyjne obejmujące:

- a) informację Ministra Finansów o kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej i udziałach we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
- b) informację od Wojewody Podkarpackiego o kwotach dotacji z budżetu państwa;

- c) informację z Krajowego Biura Wyborczego o kwocie dotacji,
- d) plan finansowy Centrum Kultury w Ropczycach oraz plan finansowy Miejskiej i Powiatowej Bibliotek Publicznej w Ropczycach.

Przedłożony przez Burmistrza Ropczyc projekt uchwały budżetowej gminy Ropczyce na 2024 r., uzasadnienie do projektu tej uchwały oraz materiały informacyjne spełniają wymagania formalne określone w w/w uchwale Rady Miejskiej w Ropczycach.

I. Z projektu uchwały budżetowej gminy na **2024 rok** wynika, że:

1) **dochody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **159.347.844,00 zł**,
w tym:

a) dochody **bieżące** – w kwocie **144.594.675,50 zł**,
b) dochody **majątkowe** – w kwocie **14.753.168,50 zł**;

w tym:

- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **813.000,00 zł**;

2) **wydatki budżetu gminy** zostały określone w kwocie **173.400.000,00 zł**,
w tym:

a) wydatki **bieżące** - w kwocie **149.319.762,64 zł**,
b) wydatki **majątkowe** – w kwocie **24.080.237,36 zł**;

3) **planowany deficyt budżetu gminy** został określony
w kwocie **14.052.156,00 zł**;

4) **źródło pokrycia** deficytu budżetu gminy zostało określone w postaci przychodów z tytułu:

a) kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji w kwocie 11.200.000,00 zł,

b) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w pkt 5 i 8, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 2.852.156,00 zł;

5) **przychody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **19.587.221,00 zł**,
z tytułu:

a) kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji w kwocie 16.735.065,00 zł,

b) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w pkt 5 i 8, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 2.852.156,00 zł;

6) **rozchody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **5.535.065,00 zł**, z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych;

7) **deficyt budżetu gminy** w zakresie **planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **4.725.087,14 zł**.

II. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce na lata 2024 – 2034 wynika, że na **2024 r.** przyjęto następujące wielkości budżetowe:

1) **dochody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **159.347.844,00 zł**,
w tym:

- a) dochody **bieżące** – w kwocie **144.594.675,50 zł**,
b) dochody **majątkowe** – w kwocie **14.753.168,50 zł**;
w tym:
- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **813.000,00 zł**;
2) **wydatki budżetu gminy** zostały określone w kwocie **173.400.000,00 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 **162.360,00 zł**;
b) wydatki **majątkowe** – w kwocie **24.080.237,36 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 **0,00 zł**;
3) **planowany deficyt budżetu gminy** został określony w kwocie **14.052.156,00 zł**;
4) **źródło pokrycia** deficytu budżetu gminy zostało określone w postaci przychodów z tytułu:
a) kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji w kwocie 11.200.000,00 zł,
b) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w pkt 5 i 8, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 2.852.156,00 zł;
5) **przychody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **19.587.221,00 zł**, z tytułu:
a) kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji w kwocie 16.735.065,00 zł,
b) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w pkt 5 i 8, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 2.852.156,00 zł;
6) **rozchody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **5.535.065,00 zł**, z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych;
7) **deficyt budżetu gminy** w zakresie **planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **4.725.087,14 zł**.

III. Z danych zawartych w prognozie kwoty długu gminy na lata 2024 – 2034 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 planowanych do zaciągnięcia w 2024 r. kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji, w relacji do planowanych dochodów bieżących budżetu gminy, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, będzie stanowić:

- w 2024 r. **6,72%**
- w 2025 r. **6,55%**
- w 2026 r. **6,23%**
- w 2027 r. **6,05%**
- w 2028 r. **5,35%**
- w 2029 r. **5,26%**

- w 2030 r. **4,82%**
- w 2031 r. **4,75%**
- w 2032 r. **4,72%**
- w 2033 r. **4,21%**
- w 2034 r. **3,31%**.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270, ze zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2024 r. do 2034 r.:

1) spłat rat zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w 2024 r. kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji gminnych wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek oraz odsetkami i dyskontem od tych obligacji,

do

2) planowanych dochodów bieżących budżetu gminy w danym roku budżetowym, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, począwszy od 2024 r. do 2034 r.;

- **nie przekroczy: w latach 2024-2025** średniej arytmetycznej z obliczonej **dla ostatnich siedmiu lat** relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, a **w latach 2026-2034** 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 2024 roku wynosi **11,84%**;
- w 2025 roku wynosi **9,33%**;
- w 2026 roku wynosi **8,40%**;
- w 2027 roku wynosi **8,21%**;
- w 2028 roku wynosi **7,27%**;
- w 2029 roku wynosi **6,49%**;
- w 2030 roku wynosi **6,68%**;
- w 2031 roku wynosi **7,91%**;
- w 2032 roku wynosi **9,60%**;
- w 2033 roku wynosi **9,64%**;
- w 2034 roku wynosi **9,66%**.

2. Prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2023 – 2031 będą wynosić kwotę ogółem **1.413.000,00 zł**, w tym w 2024 r. kwotę **813.000,00 zł**.

W budżecie gminy Ropczyce **na 2023 r.**, po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2023 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w łącznej kwocie **311.100,00 zł**.

Do dnia 30 września 2023 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **681.118,11 zł** (dane te wynikają z kwartalnego sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2023), co stanowi **218,94%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

IV. W myśl art. 242 ust. 1 w związku z art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270, z późn. zm.) organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody pochodzące z:

- 1) nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych;
- 2) spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych lub środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych;
- 3) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

Poza tym w świetle art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1624) do ustalenia **na lata 2023-2025** relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, dochody bieżące jednostki samorządu terytorialnego mogą być powiększone także o przychody z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w pkt 5 i 8, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Stosownie do art. 9 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1927, ze zm.) w roku 2022 do ustalenia relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305, 1236, 1535, 1773 i 1927), dochody bieżące jednostki samorządu terytorialnego mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W latach **2022-2025** jednostka samorządu terytorialnego **może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, pod warunkiem że w latach 2022-2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach.**

W 2024 r.:

- 1) **deficyt budżetu gminy w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **4.725.087,14 zł**;
- 2) **przychody budżetu gminy** pochodzące z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w pkt 5 i 8, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie **2.852.156,00 zł**.

Z danych zawartych w załączniku nr 1 do tego projektu uchwały ujęto wieloletnią prognozę finansową gminy Ropczyce wraz z prognozą kwoty długu na lata **2024 – 2034**, w kolumnie 7.1. „Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi” wynika, że:

- 1) w 2022 r. Gmina Ropczyce osiągnęła **nadwyżkę** dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w kwocie **6.005.560,25 zł**;
- 2) na 2023 r., za okres do końca III kwartału, planuje **deficyt** dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w kwocie **962.930,13 zł**, zaś na koniec IV kwartału przewiduje osiągnięcie **nadwyżki** dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w kwocie **3.055.000,00 zł**;
- 3) na 2024 r. planuje **deficyt** dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w kwocie **4.725.087,14 zł**;
- 4) na 2025 r. planuje **nadwyżkę** dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w kwocie **9.304.000,00 zł**.

V. Pomimo, że w przedłożonym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie projekcie uchwały budżetowej gminy Ropczyce na 2024 rok przyjęto plan dochodów i wydatków bieżących oraz plan przychodów, które w 2024 r. nie pozwalają na zachowanie relacji z art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270, z późn. zm.), projekt ten może służyć za podstawę do uchwalenia budżetu na 2024 rok, gdyż w latach 2022-2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach.

Przedłożony projekt może być podstawą do uchwalenia przez Radę Miejską budżetu na 2024 rok, jednak po uprzednim uwzględnieniu następujących uwag:

Należy dokonać zmian polegających na:

- 1) usunięciu z postanowienia § 14 ust. 2 pkt 2 projektu uchwały budżetowej na 2024r. upoważnienia do dokonywania czynności, o których mowa w art. 258 ust. 1 pkt 3 tej ustawy, gdyż upoważnienie to dotyczy przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym jednostki samorządu terytorialnego 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; tego rodzaju upoważnienie jest ujmowane w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, dodatkowo **po uprzednim określeniu w tej uchwale upoważnienia dla organu wykonawczego** 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;
- 2) dostosowaniu do wielkości zobowiązań związanych z zadaniami, które zostały określone w uchwałach Rady Miejskiej w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących zobowiązań w zakresie podejmowania inwestycji o wartości przekraczającej granicę ustaloną corocznie przez organ stanowiący gminy, przewidzianych do finansowania w 2024 r., kwot wydatków majątkowych przeznaczonych na realizację tych zadań.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, 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 doręczenia uchwały.

Otrzymują:

- 1) Burmistrz Ropczyc;
- 2) Rada Miejska w Ropczycach;
- 3) a/a.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO
mgr Waldemar WITALEC