



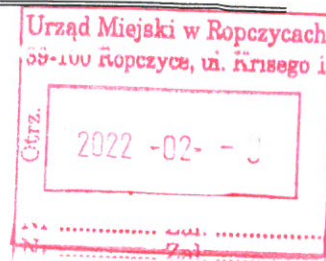
# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr 3/114/2022

z dnia 8 lutego 2022 roku

**Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Rzeszowie**



w sprawie: *opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z uchwały budżetowej Gminy Ropczyce na 2022 r.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

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

- działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137, ze zm.) oraz 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305, ze zm.)

postanawia

wydać **pozytywną** opinię o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z uchwały budżetowej Gminy Ropczyce na 2022 r.

## UZASADNIENIE

Burmistrz Ropczyc przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 31 stycznia 2022 r.:

- 1) uchwałę Nr XL/432/21 Rady Miejskiej w Ropczycach z dnia 30 grudnia 2021 r. - uchwałę budżetową Gminy Ropczyce na 2022 r.;
- 2) uchwałę Nr XL/433/21 Rady Miejskiej w Ropczycach z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozie finansowej gminy Ropczyce wraz z prognozą kwoty długu na lata 2022 – 2032.

I. Z uchwały budżetowej gminy na 2022 rok wynika, że:

- 1) **dochody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **125.638.433,00 zł**, w tym:

a) **dochody bieżące** – w kwocie **118.574.397,62 zł**,  
b) **dochody majątkowe** – w kwocie **7.064.035,38 zł**;  
w tym:

- **dochody ze sprzedaży mienia komunalnego** - w kwocie **650.000,00 zł**;

2) **wydatki budżetu gminy** zostały określone w kwocie **138.343.994,94 zł**,  
w tym:

a) **wydatki bieżące** - w kwocie **119.521.936,26 zł**;

b) **wydatki majątkowe** – w kwocie **18.822.058,68 zł**;

3) **planowany deficyt budżetu gminy** został określony  
w kwocie **12.705.561,94 zł**;

4) **źródło pokrycia** deficytu budżetu gminy zostało określone w postaci przychodów z tytułu: kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji w kwocie 7.286.750,00 zł, wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 5.083.461,06 zł oraz z tytułu 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 w kwocie 335.350,88 zł;

5) **przychody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **18.055.223,94 zł**, z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji gminnych w kwocie 12.636.412,00 zł, z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 5.083.461,06 zł oraz z tytułu 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 w kwocie 335.350,88 zł;

6) **rozchody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **5.349.662,00 zł**, z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych;

7) **deficyt budżetu gminy** w zakresie **planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **947.538,64 zł**.

II. 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 2021 r., poz. 305, ze 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;
- 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. 9 ust. 1 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) **w roku 2022** do ustalenia relacji, o której

mowa w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.), dochody bieżące jednostki samorządu terytorialnego mogą być powiększone także o przychody pochodzące z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

**W 2022 r.:**

- 1) deficyt budżetu Gminy Ropczyce w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi **947.538,64 zł**;
- 2) przychody budżetu Gminy Ropczyce pochodzące z:
  - a) 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 w kwocie **335.350,88 zł**;
  - b) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie **5.083.461,06 zł**.

**III.** Z danych zawartych w prognozie kwoty długu gminy na lata 2022 – 2032 stanowiącej część 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 2022 r. kredytów i pożyczek długoterminowych, w relacji do planowanych dochodów bieżących budżetu gminy, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, będzie stanowić:

- w 2022 r. **7,18%**
- w 2023 r. **8,22%**
- w 2024 r. **7,23%**
- w 2025 r. **6,51%**
- w 2026 r. **6,40%**
- w 2027 r. **5,95%**
- w 2028 r. **5,36%**
- w 2029 r. **5,69%**
- w 2030 r. **3,37%**
- w 2031 r. **4,20%**
- w 2032 r. **0,04%**.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305, ze zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2022 r. do 2032 r.:

- 1) spłat rat zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w 2022 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, począwszy od 2022 r. do 2032 r.;

- **nie przekroczy: w latach 2022-2025** 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 2026-2032** 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 2022 roku wynosi **14,21%**;
- w 2023 roku wynosi **11,49%**;
- w 2024 roku wynosi **11,82%**;
- w 2025 roku wynosi **11,99%**;
- w 2026 roku wynosi **11,66%**;
- w 2027 roku wynosi **12,02%**;
- w 2028 roku wynosi **11,70%**;
- w 2029 roku wynosi **12,65%**;
- w 2030 roku wynosi **14,45%**;
- w 2031 roku wynosi **13,75%**;
- w 2032 roku wynosi **13,31%**.

Z objaśnień przyjętych wartości w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Ropczyce na lata 2022 – 2032 (s. 9) wynika, że Gmina Ropczyce wybrała okres ostatnich siedmiu lat do ustalenia wyliczenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2022 – 2025.

**2. Prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego** w latach 2022 – 2031 będą wynosić kwotę ogółem **1.850.000,00 zł**, w tym w 2022 r. kwotę **650.000,00 zł**.

W budżecie gminy Ropczyce na **2021 r.**, po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2021 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w łącznej kwocie **927.900,00 zł**.

**Do dnia 30 września 2021 r.** zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **158.771,26 zł** (dane te wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 30 września 2021 r.), co stanowi **17,11%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

**3. Na koniec 2032 r. nastąpi całkowita spłata zobowiązań** z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji, a także z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek długoterminowych.

**4. Spłata rat zaciągniętych zobowiązań nastąpi:**

- a) w 2022 r. z przychodów budżetu gminy z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji gminnych,
- b) w latach 2023 – 2032 z nadwyżki budżetu powiatu planowanej na dany rok budżetowy.

III. Zgodnie z art. 217 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305, ze zm.) różnica między dochodami a wydatkami budżetu jednostki samorządu terytorialnego stanowi odpowiednio nadwyżkę budżetu jednostki samorządu terytorialnego albo deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego. **Deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być sfinansowany przychodami pochodzącymi z:**

- 1) **sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego;**
- 2) **kredytów;**
- 3) **pożyczek;**
- 4) prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego;
- 5) nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych, pomniejszonej o środki określone w pkt 8;
- 6) **wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych;**
- 7) spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych;
- 8) **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.**

Według art. 243 ust. 1, 2, 3, 3a i 3 b cyt. ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305, ze zm.) 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 wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, w tym odsetkami od kredytów i pożyczek;
  - 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań wynikających z papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90, w tym odsetkami i dyskontem od tych papierów;
  - 3) spłat rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1, z wyłączeniem rat zobowiązań określonych w art. 91 ust. 3 pkt 1, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1;
  - 4) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji;
- do planowanych dochodów bieżących budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji jej dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, obliczoną według ustalonego wzoru.

W/w ograniczenia 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,
- 2) 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,
- 3) 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 2.

Tego ograniczenia nie stosuje się także do:

- 1) 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 50% 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;
- 2) następującej wyłącznie w roku budżetowym, na który uchwalono budżet, wcześniejszej spłaty zobowiązań, która przypadłaby po roku budżetowym, na który uchwalono budżet
  - a) środkami pochodzącymi z nowego zobowiązania, jeżeli obniża to łączny koszt obsługi długu w całym okresie spłaty,
  - b) wynikających z posiadania wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6, środkami z tego tytułu,
  - c) środkami z tytułu innego niż wymieniony pod lit. a i b, w szczególności z posiadanych przychodów, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 4 i 7, jeżeli jednostka nie zaciąga zobowiązań dłużnych określonych w art. 89 ust. 1 pkt 2.

Mając na względzie okoliczność, że Gmina Ropczyce posiada, na dzień wydania opinii, niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wolne środki jako nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikające z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, a także możliwość pozyskania środków z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji długoterminowych obligacji, niezbędnych do sfinansowania wielkości deficytu planowanej w uchwale budżetowej na 2022 r. oraz wielkości rozchodów budżetu gminy na 2022 r., 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 niniejszej uchwały.

Otrzymują :

- 1) Burmistrz Ropczyc x2;
- 2) a/a.

PRZEWODNICZĄCY  
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO

mgr Waldemar WITALEC