



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr 3/**133** /2024

z dnia 5 lutego 2024 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

w sprawie: *opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z uchwały budżetowej Gminy Ropczyce na 2024 r.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Alicja Nowosławska - Cwynar - członek
3. Maria Czarnik - Golesz - 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 2023 r., poz. 1325) oraz 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270, ze zm.)

p o s t a n a w i a

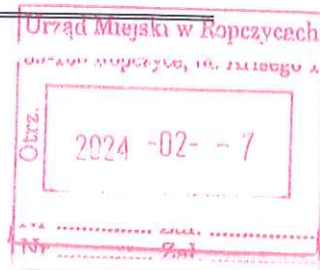
wydać **pozytywną** opinię o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z uchwały budżetowej Gminy Ropczyce na 2024 r.

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

Burmistrz Ropczyc przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

- 1) w dniu 24 stycznia 2024 r. uchwałę Nr LXIX/713/23 Rady Miejskiej w Ropczycach z dnia 19 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozie finansowej gminy Ropczyce wraz z prognozą kwoty długu na lata 2024 – 2034;
- 2) w dniu 19 stycznia 2024 r. uchwałę Nr LXIX/712/23 Rady Miejskiej w Ropczycach z dnia 19 grudnia 2023 r. - uchwałę budżetową Gminy Ropczyce na 2024 r.

W myśl art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270, ze zm.) regionalna izba obrachunkowa na podstawie uchwały budżetowej przedstawia opinię w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez jednostkę samorządu terytorialnego.



Opinia ta jest publikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia otrzymania od regionalnej izby obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2020r. poz. 2176).

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

- 1) **dochody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **163.373.386,00 zł**, w tym:
 - a) dochody **bieżące** – w kwocie **145.220.939,05 zł**;
 - b) dochody **majątkowe** – w kwocie **18.152.446,95 zł**;
- 2) **wydatki budżetu gminy** zostały określone w kwocie **179.678.313,00 zł**, w tym:
 - a) wydatki **bieżące** – w kwocie **147.605.281,64 zł**;
 - b) wydatki **majątkowe** – w kwocie **32.073.031,36 zł**;
- 3) **planowany deficyt budżetu gminy** został określony w kwocie **16.304.927,00 zł**;
- 4) **źródło pokrycia** deficytu budżetu gminy zostało określone w postaci przychodów z tytułu:
 - a) kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji w kwocie 13.452.771,00 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 **21.839.992,00 zł**, z tytułu:
 - a) kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji w kwocie 18.987.836,00 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 **2.384.343,59 zł**.

II. Z danych zawartych w prognozie kwoty długu gminy na lata 2024 – 2034 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 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. **6,52%**
- w 2025 r. **6,55%**
- w 2026 r. **6,24%**

- w 2027 r. **6,05%**
- w 2028 r. **5,35%**
- w 2029 r. **5,26%**
- w 2030 r. **5,19%**
- w 2031 r. **5,12%**
- w 2032 r. **5,08%**
- w 2033 r. **4,21%**
- w 2034 r. **3,87%**.

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 **9,63%**;
- w 2026 roku wynosi **8,65%**;
- w 2027 roku wynosi **8,46%**;
- w 2028 roku wynosi **7,52%**;
- w 2029 roku wynosi **6,75%**;
- w 2030 roku wynosi **6,93%**;
- w 2031 roku wynosi **8,21%**;
- w 2032 roku wynosi **9,70%**;
- w 2033 roku wynosi **9,79%**;
- w 2034 roku wynosi **9,81%**.

2. Prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2024 – 2034 będą wynosić kwotę ogółem **2.313.000,00 zł**, w tym w 2024 r. kwotę **1.213.000,00 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.

3. Na koniec 2034 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 2024 r. z przychodów budżetu gminy z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji gminnych,
- b) w latach 2025 – 2034 z nadwyżki budżetu powiatu planowanej na dany rok budżetowy.

III. 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.

W 2024 r.:

- 1) **deficyt budżetu gminy w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi 2.384.343,59 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, określono w kwocie **2.852.156,00 zł.**

IV. Zgodnie z art. 217 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270, 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 innych niż określone w pkt 5 i 8, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych;**
- 7) spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych lub środków z lokat dokonanych 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 2022 r., poz. 1634, 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 możliwość pozyskania środków z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji długoterminowych obligacji, a także wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w pkt 5 i 8 ustawy o finansach publicznych, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, niezbędnych do sfinansowania wielkości deficytu planowanego w uchwale budżetowej na 2024 r. oraz wielkości rozchodów budżetu gminy na 2024 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

