



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr III/ *109* /2018

z dnia 15 grudnia 2018 roku

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie

w sprawie: *opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z projektu budżetu gminy Ropczyce na 2019 r.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Alicja Nowostawska - 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 2016 r., poz.561) oraz 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077, ze zm.)

postanawia

wydać **pozytywną** opinię o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z projektu budżetu gminy Ropczyce na 2019 r.

UZASADNIENIE

Burmistrz Ropczyc przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 15 listopada 2018 r.:

- 1) projekt uchwały budżetowej gminy Ropczyce na 2019 r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi;
- 2) projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce wraz z prognozą kwoty długu na lata 2019 – 2028.

I. Z projektu uchwały budżetowej gminy **na 2019 rok** wynika, że:

- 1) **dochody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **129.578.798,22 zł**, w tym:

- a) dochody **bieżące** – w kwocie **113.849.012,50 zł**,
 b) dochody **majątkowe** – w kwocie **15.729.785,72 zł**,
 2) **wydatki budżetu gminy** zostały określone w kwocie **146.089.068,22 zł**,
 w tym:
 a) wydatki **bieżące** – w kwocie **108.709.302,64 zł**,
 b) wydatki **majątkowe** – w kwocie **37.379.765,58 zł**,
 3) **planowany deficyt budżetu gminy** został określony w kwocie **16.510.270,00 zł**,
 4) **źródło pokrycia** deficytu budżetu gminy zostało określone w postaci zaciąganych kredytów w kwocie **4.510.270 zł** oraz emisji obligacji gminnych w kwocie **12.000.000,00 zł**,
 5) **przychody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **21.325.031,00 zł**, z tytułu kredytów długoterminowych w kwocie **9.325.031,00 zł** oraz emisji obligacji gminnych w kwocie **12.000.000,00 zł**, przeznaczone na pokrycie deficytu budżetu gminy oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych;
 6) **rozchody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **4.814.761,00 zł**, z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych;
 7) **nadwyżka budżetu gminy** w zakresie **planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **5.139.709,86 zł**.

II. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce na lata 2019 – 2028 wynika, że na **2019 r.** przyjęto następujące wielkości budżetowe:

- 1) **dochody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **129.578.798,22 zł**,
 w tym:
 a) dochody **bieżące** – w kwocie **113.849.012,50 zł**,
 b) dochody **majątkowe** – w kwocie **15.729.785,72 zł**,
 w tym:
 - dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **1.813.500,00 zł**,
 2) **wydatki budżetu gminy** zostały określone w kwocie **146.089.068,22 zł**,
 w tym:
 a) wydatki **bieżące** - w kwocie **108.709.302,64 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**,
 b) wydatki **majątkowe** – w kwocie **18.240.464,72 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 **00,00 zł**,
 3) **planowany deficyt budżetu gminy** został określony w kwocie **16.510.270,00 zł**,
 4) **źródło pokrycia** deficytu budżetu gminy zostało określone z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji gminnych ogółem w kwocie **16.510.270,00 zł**,
 5) **przychody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **21.325.031,00 zł**, z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji gminnych przeznaczone na pokrycie deficytu budżetu gminy oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych;

- 6) **rozchody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **4.814.761,00 zł**, z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych;
- 7) **nadwyżka budżetu gminy** w zakresie **planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **5.139.709,86 zł**.

III. Z danych zawartych w prognozie kwoty długu gminy na lata 2019 – 2028 stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy wynika, że:

1. **Spłata zobowiązań** z tytułu planowanych do zaciągnięcia w 2019 r. kredytów długoterminowych oraz z tytułu planowanej emisji obligacji gminnych, a także z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych, będzie stanowić:
- w 2019 r. **4,37%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2019 r.
 - w 2020 r. **4,91%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2020 r.
 - w 2021 r. **4,79%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2021 r.
 - w 2022 r. **4,93%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2022 r.
 - w 2023 r. **5,57%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2023 r.
 - w 2024 r. **4,78%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2024 r.
 - w 2025 r. **4,19%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2025 r.
 - w 2026 r. **3,95%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2026 r.
 - w 2027 r. **3,12%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2027 r.
 - w 2028 r. **1,86%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2028 r.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077, ze zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2019 r. do 2028 r.:

- 1) spłat rat planowanych do zaciągnięcia w 2019 r. kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji gminnych a także spłat rat zaciągniętych kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek oraz wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od emitowanych obligacji gminnych,

- do
2) planowanych dochodów ogółem budżetu gminy w danym roku budżetowym, począwszy od 2019 r. do 2028 r.;

- **nie 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 gminy obliczoną według ustalonego wzoru.

Średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących gminy powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu gminy, obliczona według ustalonego wzoru, wynosi bowiem:

- w 2019 roku wynosi **7,81%**;
- w 2020 roku wynosi **6,27%**;
- w 2021 roku wynosi **6,41%**;
- w 2022 roku wynosi **8,67%**;
- w 2023 roku wynosi **10,88%**;
- w 2024 roku wynosi **11,30%**;
- w 2025 roku wynosi **11,35%**;
- w 2026 roku wynosi **11,18%**;
- w 2024 roku wynosi **10,88%**;

- w 2024 roku wynosi **10,41%**.

2. Prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2019 – 2028 będą wynosić kwotę ogółem **3.313.500 zł**, w tym w 2019 r. kwotę **1.813.500,00zł**.

W budżecie gminy Ropczyce **na 2018 r.**, po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2018 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w łącznej kwocie **1.057.000,00 zł**.

Do dnia 30 września 2018 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **185.251,11 zł** (dane te wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 30 września 2018 r.), co stanowi **17,23%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

IV. Zgodnie z art. 217 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, 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;
- 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.

Według art. 243 ust. 1, 2 i 3 cyt. 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 wzoru.

Przy obliczaniu w/w relacji dla roku poprzedzającego rok budżetowy przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Do obliczenia relacji dla poprzednich dwóch lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych.

W/w ograniczenia nie stosuje się do:

- 1) wykupów papierów wartościowych, spłat 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, z wyłączeniem odsetek od tych zobowiązań,
 - 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.

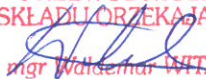
Mając na względzie okoliczność, że Gmina Ropczyce posiada na dzień wydania opinii możliwość pozyskania środków z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego oraz planowanej emisji obligacji gminnych niezbędnych do sfinansowania wielkości deficytu planowanej w projekcie uchwały budżetowej na 2019 r., Skład Orzekający postanowił wydać opinię jak w sentencji.

Skład Orzekający zauważa jednak konieczność monitorowania poziomu realizacji wielkości budżetowych mających wpływ na kształtowanie się w 2020 r. relacji wskaźnika spłaty i obsługi długu Gminy do maksymalnego wskaźnika zadłużenia z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

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