



Rada Miejska w Ropczycach
ul. Mickiewicza 10, 37-001 Ropczyce

2018-12-15

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr 3/20 /2018

z dnia 15 grudnia 2018 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

w sprawie: **projektu uchwały budżetowej gminy Ropczyce na 2019 rok.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

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

po rozpatrzeniu projektu uchwały budżetowej **gminy Ropczyce** na 2019 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 2016 r., poz. 561)

postanawia

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

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.

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,
 - wydatki bieżące, z tego: wydatki jednostek budżetowych, w których wyodrębnia się wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz realizacje 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,
 - 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,
- c) 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,
- d) w zakresie przychodów i rozchodów ze szczegółowością do paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- e) 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,
- f) 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,
- g) 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 2019 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 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. Przedłożony projekt może być podstawą do uchwalenia przez Radę Miejską budżetu **na 2019 rok**, po uprzednim uwzględnieniu następujących **uwag**.

1. Rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego należy określić w kwocie zapewniającej realizację dyspozycji zawartej w przepisie art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2018 r., poz. 1401), który stanowi, że w budżecie jednostki samorządu terytorialnego tworzy się rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości nie mniejszej niż 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.

W § 7 ust. 4 projektu uchwały budżetowej gminy Ropczyce na 2019 r. określono rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego (ustawa o zarządzaniu kryzysowym) w kwocie 309.000,00 zł, która nie spełnia w/w wymagania ustawowego odnośnie minimalnego poziomu tej rezerwy.

2. Należy określić limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych obligacji gminnych na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Ropczyce na 2019 r.

W § 3 ust. 2 projektu uchwały budżetowej gminy Ropczyce na 2019 r. określono źródło sfinansowania planowanego deficytu budżetu Gminy Ropczyce na 2019 r. w kwocie 16.510.270,00 zł w postaci zaciąganych kredytów w kwocie 4.510.270 zł oraz emisji obligacji gminnych w kwocie 12.000.000,00 zł. Natomiast w

§ 6 projektu tej uchwały określono jedynie limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych obligacji gminnych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu Gminy oraz limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077, ze zm.) uchwała budżetowa określa limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 tej ustawy.

3. W uchwale budżetowej na 2019 r. mogą być zaplanowane, a następnie realizowane wydatki bieżące na zadania własne Gminy Ropczycy obejmujące wydatki określone w § 4220 „Zakup środków żywności”, w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej: w dziale 750 „Administracja publiczna, rozdziale 75022 „Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” oraz w rozdziale 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego”- pod warunkiem określenia przez Burmistrza Ropczyc zadań, w ramach których ponoszenie wydatków na zakup środków żywności jest niezbędne do prawidłowej realizacji tych zadań, gdyż obowiązujące przepisy prawa nie przewidują wprost w zakresie zadań ujętych w w/w podziałkach klasyfikacji budżetowej dokonywania tego rodzaju wydatków. Poza tym ewentualne wydatki bieżące na zakup usług cateringowo – gastronomicznych, planowane do poniesienia z budżetu Gminy na 2019 rok, w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, mogą być zaplanowane, a następnie realizowane, w tej podziałce klasyfikacji budżetowej, po spełnieniu w/w warunku.

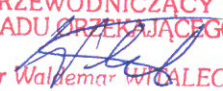
4. Z uwagi z jednej strony na stosunkowo niski poziom realizacji w 2018 r. planu dochodów ze sprzedaży mienia komunalnego, a także zakładaną w 2019 r.: wielkość dochodów z tego źródła oraz planowany poziom wzrostu zadłużenia, z drugiej zaś relację w 2020 r. wskaźnika spłaty i obsługi długu Gminy do maksymalnego wskaźnika zadłużenia z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, należy monitorować poziom realizacji wielkości budżetowych mających wpływ na kształtowanie się w/w relacji w 2020 r.

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 WIOLEC