



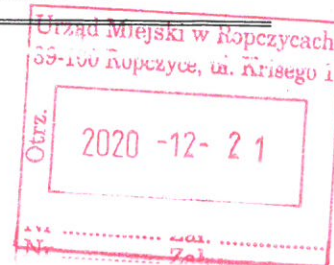
REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr 3/77 /2020

z dnia 18 grudnia 2020 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**



w sprawie: **projektu uchwały budżetowej gminy Ropczyce na 2021 rok.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Alicja Nowostawska - Cwynar - członek
3. Maria Czarnik - Goleś - członek

po rozpatrzeniu projektu uchwały budżetowej **gminy Ropczyce** na 2021 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 2019 r., poz. 2137)

p o s t a n a w i a

pozytywnie zaopiniować przedłożony projekt, **przy uwzględnieniu uwag** zawartych w **pkt IV** 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 16 listopada 2020 r.:

- 1) projekt uchwały budżetowej gminy Ropczyce na 2021 r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi;
- 2) projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce wraz z prognozą kwoty długu na lata 2021 – 2029.

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,
 - 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:**
- e) informację Ministra Finansów o kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej i udziałach we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
 - f) informację od Wojewody Podkarpackiego o kwotach dotacji z budżetu państwa;

- g) informację z Krajowego Biura Wyborczego o kwocie dotacji,
- h) 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 2021 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 2021 rok** wynika, że:

1) **dochody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **143.929.335,18 zł**,

w tym:

a) dochody **bieżące** – w kwocie **139.460.518,28 zł**,

b) dochody **majątkowe** – w kwocie **4.468.816,90 zł**;

w tym:

- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **820.000,00 zł**;

2) **wydatki budżetu gminy** zostały określone w kwocie **149.299.293,22 zł**,

w tym:

a) wydatki **bieżące** - w kwocie **133.078.266,58 zł**,

b) wydatki **majątkowe** – w kwocie **16.221.026,64 zł**;

3) **planowany deficyt budżetu gminy** został określony

w kwocie **5.369.958,04 zł**;

4) **źródło pokrycia** deficytu budżetu gminy zostało określone w postaci przychodów z tytułu: kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 2.000.000,00 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 2.955.677,00 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 414.281,04 zł;

5) **przychody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **10.227.840,04 zł**, z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji gminnych w kwocie 6.857.882,00 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 2.955.677,00 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 414.281,04 zł;

6) **rozchody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **4.857.882,00 zł**, z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych;

7) **nadwyżka budżetu gminy** w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi **6.382.251,70 zł**.

II. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce na lata 2021 – 2029 wynika, że **na 2021 r.** przyjęto następujące wielkości budżetowe:

- 1) **dochody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **143.929.335,18 zł**,
w tym:
a) dochody **bieżące** – w kwocie **139.460.518,28 zł**,
b) dochody **majątkowe** – w kwocie **4.468.816,90 zł**;
w tym:
- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **820.000,00 zł**;
2) **wydatki budżetu gminy** zostały określone w kwocie **149.299.293,22 zł**,
w tym:
a) wydatki **bieżące** - w kwocie **133.078.266,58 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 **16.221.026,64 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 **2.785.724,69 zł**;
3) **planowany deficyt budżetu gminy** został określony
w kwocie **5.369.958,04 zł**;
4) **źródło pokrycia** deficytu budżetu gminy zostało określone w postaci przychodów z tytułu: kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji gminnych w kwocie 2.000.000,00 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 2.955.677,00 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 414.281,04 zł;
5) **przychody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **10.227.840,04 zł**, z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji gminnych w kwocie 6.857.882,00 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 2.955.677,00 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 414.281,04 zł;
6) **rozchody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **4.857.882,00 zł**, z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych;
7) **nadwyżka budżetu gminy** w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi **6.382.251,70 zł**.

III. Z danych zawartych w prognozie kwoty długu gminy na lata 2020 – 2029 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 2021 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 2021 r. **6,64%**
- w 2022 r. **7,07%**
- w 2023 r. **7,89%**
- w 2024 r. **6,90%**
- w 2025 r. **6,15%**
- w 2026 r. **6,05%**
- w 2027 r. **5,60%**
- w 2028 r. **4,48%**
- w 2029 r. **3,64%**.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, ze zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2021 r. do 2029 r.:

1) spłat rat zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w 2021 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 2021 r. do 2029 r.;

- **nie przekroczy: w latach 2021-2025** średniej arytmetycznej z obliczonej **dla ostatnich trzech lat** relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, a **w latach 2026-2029** 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 2021 roku wynosi **9,32%**;
- w 2022 roku wynosi **8,36%**;
- w 2023 roku wynosi **9,36%**;
- w 2024 roku wynosi **12,77%**;
- w 2025 roku wynosi **14,33%**;
- w 2026 roku wynosi **11,05%**;
- w 2027 roku wynosi **11,35%**;
- w 2028 roku wynosi **12,67%**;
- w 2029 roku wynosi **13,10%**.

2. Prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2021 – 2029 będą wynosić kwotę ogółem **1.920.000,00 zł**, w tym w 2021 r. kwotę **820.000,00 zł**.

W budżecie gminy Ropczyce **na 2020 r.**, po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2020 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w łącznej kwocie **1.280.000,00 zł**.

Do dnia 30 września 2020 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **1.614.808,24 zł** (dane te wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za

okres od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 30 września 2020 r.), co stanowi **126,16%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

IV. Przedłożony projekt może być podstawą do uchwalenia przez Radę Miejską budżetu **na 2021 rok**, po uprzednim uwzględnieniu następujących **uwag**.

1. W § 7 ust. 1 projektu uchwały budżetowej na 2021 r. zawarto postanowienie o utworzeniu rezerwy ogólnej budżetu w wysokości 100.000,00 zł.

Według art. 222 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) w budżecie jednostki samorządu terytorialnego tworzy się rezerwę ogólną, w wysokości nie niższej niż 0,1% i nie wyższej niż 1% wydatków budżetu.

W projekcie uchwały budżetowej na 2021 r. określono wydatki budżetu gminy ogółem w kwocie 149.299.293,22 zł.

W tym stanie rzeczy utworzenie rezerwy ogólnej budżetu Gminy Ropczyce na 2021 r. w wysokości 100.000,00 zł nie spełnia wymagania, że rezerwa ogólna powinna być utworzona w budżecie jednostki samorządu terytorialnego **w wysokości co najmniej 0,1%** wydatków budżetu. W uchwale budżetowej należy więc określić rezerwę ogólną, w wysokości spełniającą wymaganie z art. 222 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.).

2. W załączniku nr 1 do projektu uchwały budżetowej, obejmującym dochody budżetu Gminy Ropczyce na 2020 r., w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej, należy określić źródło dochodów:

- 1) w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60095 „Pozostała działalność”, § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”, w kwocie 11.000,00 zł;
- 2) w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, w kwocie 10.000,00 zł;
- 3) w dziale 710 „Działalność usługowa”, rozdziale 71035 „Cmentarze”, § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”, w kwocie 15.300,00 zł;
- 4) w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75095 „Pozostała działalność”, § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”, w kwocie 125.000,00 zł;
- 5) w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”, w kwocie 50,00 zł;
- 6) w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80132 „Szkoly artystyczne”, § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”, w kwocie 8.000,00 zł;
- 7) w dziale 855 „Rodzina”, rozdziale 85516 „System opieki nad dziećmi do lat 3”, § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”, w kwocie 259.000,00 zł.

Według art. 235 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, ze zm.) w planie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego wyszczególnia się, w układzie działów klasyfikacji budżetowej, planowane kwoty dochodów bieżących i dochodów majątkowych według ich źródeł, w tym w szczególności z tytułu dotacji i środków na finansowanie

wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3.

Dochody publiczne klasyfikowane w § 0970 „Wpływy z różnych dochodów” nie wskazują na określone źródło ich pochodzenia (określony rodzaj dochodu).

3. W uchwale budżetowej na 2021 r. mogą być zaplanowane, a następnie realizowane wydatki bieżące na zadania własne Gminy Ropczyce 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 dziale 926 „Kultura fizyczna”, rozdziale 92604 „Instytucje kultury fizycznej” - 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 2021 rok, w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, mogą być zaplanowane, a następnie realizowane, w tej podziale klasyfikacji budżetowej, po spełnieniu w/w warunku.

4. W dniu 30 listopada 2020 r. Rada Miejska w Ropczycach podjęła uchwały:

1) Nr XXVIII/280/20 w sprawie zaciągnięcia zobowiązania finansowego na poczet wydatków inwestycyjnych 2021 r. na realizację zadania pn. „Przebudowa ulicy Zielonej w Ropczycach poprzez budowę chodnika dla pieszych od km 0+000,00 do km 0+597,50 (LOK)”, w kwocie 696.696,95 zł;

2) Nr XXVIII/283/20 w sprawie zaciągnięcia zobowiązania finansowego na poczet wydatków inwestycyjnych 2021 r. na realizację zadania pn. „Rewitalizacja ul. Kazimierza Wielkiego, ul. Krakowskiej oraz ul. Grunwaldzkiej w Ropczycach”, w kwocie 49.200,00 zł.

W załączniku nr 3 do projektu uchwały budżetowej na 2021 r. określono wydatki majątkowe budżetu Gminy Ropczyce na 2021 r., w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne”, § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”, na realizację zadania pn. „Przebudowa ulicy Zielonej w Ropczycach poprzez budowę chodnika dla pieszych od km 0+000,00 do km 0+597,50 (LOK)”, w kwocie 696.696,95 zł. Jeśli chodzi natomiast o zadania pn. „Rewitalizacja ul. Kazimierza Wielkiego, ul. Krakowskiej oraz ul. Grunwaldzkiej w Ropczycach”, to w załączniku nr 3 do projektu uchwały budżetowej na 2021 r. określono wydatki majątkowe budżetu Gminy Ropczyce na 2021 r., brakuje określenia wydatków na to zadanie.

W uchwale budżetowej na 2021 r. należy więc określić wydatki majątkowe na realizację w/w zadań w kwotach wynikających co najmniej z uchwał Rady Miejska w Ropczycach podjętych w dniu 30 listopada 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 ORZEKAJĄCEGO
mgr Waldemar WITALEC