



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr III/ 18 /2020

z dnia 18 grudnia 2020 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

w sprawie: *opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z projektu budżetu gminy Ropczyce na 2021 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 2019 r., poz. 2137) oraz 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, ze zm.)

postanawia

wydać **pozytywną** opinię o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z projektu budżetu gminy Ropczyce na 2021 r.

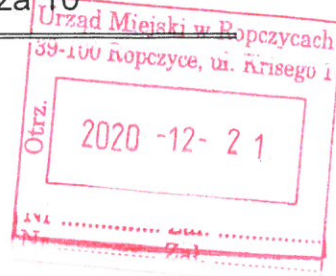
UZASADNIENIE

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.

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 2021 – 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. Zgodnie z art. 217 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, 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 2019 r., poz. 869, 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:

5) 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;

6) 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;

7) 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;

8) 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:

4) 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,

5) 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,

6) 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:

- 3) do 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 60% 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;
- 4) następującej wyłącznie w roku budżetowym, na który uchwalono budżet, wcześniejszej spłaty zobowiązań, która przypadałaby po roku budżetowym, na który uchwalono budżet:
- d) środkami pochodzącymi z nowego zobowiązania, jeżeli obniża to łączny koszt obsługi długu w całym okresie spłaty,
 - e) wynikających z posiadania wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6, środkami z tego tytułu,
 - f) 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 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 dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Otrzymują :

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

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
mgr Waldemar WITALEC