



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

Urząd Miejski w Ropczycach
39-100 Ropczyce, ul. Krzyska 1

UCHWAŁA Nr 3/29 /2022

Otr. **16-12-2022** z dnia 13 grudnia 2022 roku

Nr. Zał.

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: **projektu uchwały budżetowej gminy Ropczyce na 2023 rok.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

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

po rozpatrzeniu projektu uchwały budżetowej **gminy Ropczyce** na 2023 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 2022 r., poz. 1668)

p o s t a n a w i a

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

UZASADNIENIE

Burmistrz Ropczyc przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 15 listopada 2022 r.:

- 1) projekt uchwały budżetowej gminy Ropczyce na 2023 r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi;
- 2) projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce wraz z prognozą kwoty długu na lata 2023 – 2032.

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, w zakresie przychodów i rozchodów ze szczegółowością do paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- d) 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,
- e) 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,
- f) 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 2023 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 2023 rok wynika, że:

- 1) **dochody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **128.120,00 zł**,
w tym:
 - a) dochody **bieżące** – w kwocie **121.685.610,00 zł**,
 - b) dochody **majątkowe** – w kwocie **6.434.390,00 zł**;w tym:
 - dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **311.100,00 zł**;
- 2) **wydatki budżetu gminy** zostały określone w kwocie **132.840.000,00 zł**,
w tym:
 - a) wydatki **bieżące** - w kwocie **121.525.794,49 zł**,
 - b) wydatki **majątkowe** – w kwocie **11.314.205,51 zł**;
- 3) **planowany deficyt budżetu gminy** został określony w kwocie **4.720.000,00 zł**;
- 4) **źródło pokrycia** deficytu budżetu gminy zostało określone w postaci przychodów z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji;
- 5) **przychody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **10.999.000,00 zł**, z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji gminnych;
- 6) **rozchody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **6.279.000,00 zł**, z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych;
- 7) **nadwyżka budżetu gminy** w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi **159.815,51 zł**.

II. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce na lata 2023 – 2032 wynika, że na 2023 r. przyjęto następujące wielkości budżetowe:

- 1) **dochody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **128.120,00 zł**,
w tym:
 - a) dochody **bieżące** – w kwocie **121.685.610,00 zł**,
 - b) dochody **majątkowe** – w kwocie **6.434.390,00 zł**;w tym:
 - dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **311.100,00 zł**;
- 2) **wydatki budżetu gminy** zostały określone w kwocie **132.840.000,00 zł**,
w tym:
 - a) wydatki **bieżące** - w kwocie **121.525.794,49 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 **163.713,00 zł**;
 - b) wydatki **majątkowe** – w kwocie **11.314.205,51 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**;

3) **planowany deficyt budżetu gminy** został określony
w kwocie **4.720.000,00 zł**;

4) **źródło pokrycia** deficytu budżetu gminy zostało określone w postaci przychodów z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji;

5) **przychody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **10.999.000,00 zł**, z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji gminnych;

6) **rozchody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **6.279.000,00 zł**, z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych;

7) **nadwyżka budżetu gminy** w zakresie **planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **159.815,51 zł**.

III. Z danych zawartych w prognozie kwoty długu gminy na lata 2023 – 2032 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 2023 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 2023 r. **8,07%**
- w 2024 r. **7,69%**
- w 2025 r. **6,99%**
- w 2026 r. **6,80%**
- w 2027 r. **6,61%**
- w 2028 r. **6,12%**
- w 2029 r. **5,85%**
- w 2030 r. **4,55%**
- w 2031 r. **5,15%**
- w 2031 r. **4,47%**.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634, ze zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2023 r. do 2032 r.:

1) spłat rat zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w 2023 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 2023 r. do 2032 r.;

- **nie przekroczy: w latach 2023-2025** 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 2026-2032** 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 2023 roku wynosi **12,47%**;
- w 2024 roku wynosi **10,46%**;
- w 2025 roku wynosi **10,61%**;
- w 2026 roku wynosi **10,29%**;
- w 2027 roku wynosi **10,63%**;
- w 2028 roku wynosi **10,33%**;
- w 2029 roku wynosi **10,01%**;
- w 2030 roku wynosi **12,06%**;
- w 2031 roku wynosi **13,79%**;
- w 2032 roku wynosi **13,44%**.

2. Prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2023 – 2031 będą wynosić kwotę ogółem **1.511.000,00 zł**, w tym w 2023 r. kwotę **311.000,00 zł**.

W budżecie gminy Ropczyce **na 2022 r.**, po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2022 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w łącznej kwocie **650.000,00 zł**.

Do dnia 30 września 2022 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **56.662,13 zł** (dane te wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 30 września 2022 r.), co stanowi **8,72%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

IV. Przedłożony projekt może być podstawą do uchwalenia przez Radę Miejską budżetu na 2023 rok, po uprzednim uwzględnieniu następującej **uwagi**.

1. W uchwale budżetowej na 2023 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)”, dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdziale 75412 „Ochotnicze straże pożarne” 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 2023 rok, w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, mogą być zaplanowane, a następnie realizowane, w tej podziałce klasyfikacji budżetowej, po spełnieniu w/w warunku.

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