REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

Urząd Miejski w Ropczycach
39-100 Ropczyce, ul. Krisego 1
Otrz. 18 -12- 2017
Nr. ..... Zał .....

U C H W A Ł A Nr 3/ 31 /2017

z dnia 15 grudnia 2017 roku

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: ***projektu uchwały budżetowej gminy Ropczyce na 2018 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 2018 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)

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 Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 15 listopada 2017 r.:

1) projekt uchwały budżetowej gminy Ropczyce na 2018r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi;
2) projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce wraz z prognozą kwoty długu na lata 2018 – 2024.

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 zdania 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**:

c) w zakresie dochodów – szczegółowe omówienie dochodów z poszczególnych źródeł ze wskazaniem sposobu i podstaw ich naliczenia,

d) 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 2018 r., uzasadnienie do projektu tej uchwały oraz materiały informacyjne spełniają – **w zasadzie** - wymagania formalne określone w w/w uchwale Rady Miejskiej w Ropczycach.

W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej:

1) (s. 61) podano kwotę wpływów z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami – § 2010 (**743.288,00 zł**), która jest niezgodna z kwotą dochodów z tego źródła, określoną w tabeli Nr 1 do projektu uchwały budżetowej gminy Ropczyce na 2018r. (**935.432,00 zł**);
2) (s. 61) podano kwotę wpływów z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) – § 2030 (**631.410,00 zł**), która jest niezgodna z kwotą dochodów z tego źródła, określoną w tabeli Nr 1 do projektu uchwały budżetowej gminy Ropczyce na 2018r. (**715.290,00 zł**);
3) (s. 62) podano kwotę wpływów z różnych dochodów -§ 0970 (**120.000,00 zł**), która jest niezgodna z kwotą dochodów z tego źródła, określoną w tabeli Nr 1 do projektu uchwały budżetowej gminy Ropczyce na 2018r. (**130.000,00 zł**);
4) (s. 69) podano kwotę wydatków na utrzymanie oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych (**1.924.819,39 zł**), która jest niezgodna z kwotą wydatków na ten cel, określoną w tabeli Nr 2 do projektu uchwały budżetowej gminy Ropczyce na 2018r. (**1.934.819,39 zł**);
5) (s. 71) podano kwotę wydatków na ośrodki wsparcia (ŚDS) – **753.432,00 zł**, która jest niezgodna z kwotą wydatków na ten cel, określoną w tabeli Nr 2 do projektu uchwały budżetowej gminy Ropczyce na 2018r. (**752.432,00 zł**).

I. Z projektu uchwały budżetowej gminy **na 2018 rok** wynika, że:

1) **dochody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **119.220.078,78 zł**, w tym:
a) dochody **bieżące** – w kwocie **108.730.756,18 zł**,
b) dochody **majątkowe** – w kwocie **10.489.322,60 zł**;
2) **wydatki budżetu gminy** zostały określone w kwocie **119.220.078,78 zł**, w tym:
a) wydatki **bieżące** - w kwocie **100.979.614,06 zł**,
b) wydatki **majątkowe** – w kwocie **18.240.464,72 zł**;
3) określono **dochody równe wydatkom**;
4) **przychody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **5.351.065,00 zł**, z tytułu kredytów długoterminowych oraz emisji obligacji gminnych, przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych;
5) **rozchody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **5.351.065,00 zł**, z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych;

6) **nadwyżka budżetu gminy** w zakresie **planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **7.751.142,12 zł**.

II. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce na lata 2018 – 2024 wynika, że **na 2018 r.** przyjęto następujące wielkości budżetowe:

w tym:
a) dochody **bieżące** – w kwocie **108.730.756,18 zł**,
b) dochody **majątkowe** – w kwocie **10.489.322,60 zł**;
w tym:
- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **807.000,00 zł**;
2) **wydatki budżetu gminy** zostały określone w kwocie **119.220.078,78 zł**,
w tym:
a) wydatki **bieżące** - w kwocie **100.979.614,06 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**;
4) **przychody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **5.351.065,00 zł**, z tytułu kredytów długoterminowych oraz emisji obligacji gminnych, przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych;
5) **rozchody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **5.351.065,00 zł**, z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych;
6) **nadwyżka budżetu gminy** w zakresie **planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **7.751.142,12 zł**.

III. Z danych zawartych w prognozie kwoty długu gminy na lata 2018 – 2024 stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy wynika, że:

1. Spłata zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia w 2018 r. kredytów długoterminowych oraz z tytułu planowanej emisji obligacji gminnych, a także z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych, będzie stanowić:
- w 2018 r. **5,05%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2018 r.
- w 2019 r. **4,71%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2019 r.
- w 2020 r. **4,63** planowanych dochodów budżetu gminy w 2020 r.
- w 2021 r. **4,25%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2021 r.
- w 2022 r. **3,44%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2022 r.
- w 2023 r. **3,63%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2023 r.
- w 2024 r. **2,29%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2024 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), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2017 r. do 2024 r.:
1) spłat rat planowanych do zaciągnięcia w 2018 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 2018 r. do 2024r.;

- **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 2018 roku wynosi **10,45%**;
- w 2019 roku wynosi **8,38%**;
- w 2020 roku wynosi **8,87%**;
- w 2021 roku wynosi **9,78%**;
- w 2022 roku wynosi **11,07%**;
- w 2023 roku wynosi **10,69%**;
- w 2024 roku wynosi **10,51%**.

2. Prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2018 – 2024 będą wynosić kwotę ogółem **1.607.000 zł**, w tym w 2018 r. kwotę **807.000 zł**.

W budżecie gminy Ropczyce **na 2017 r.**, po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2017 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w łącznej kwocie **301.200,00 zł**.

Do dnia 30 września 2017 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **47.405,97 zł** (dane te wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 30 września 2017 r.), co stanowi **15,74%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

IV. Przedłożony projekt może być podstawą do uchwalenia przez Radę Miejską budżetu **na 2018 rok**, po uprzednim uwzględnieniu następujących **uwag**.

1. Wydatki bieżące w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo", rozdziale 01030 „Izby rolnicze", § 2850 „Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego", należy określić w wysokości dochodu należnego Podkarpackiej Izbie Rolniczej w Boguchwale, która wynika z art. 35 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1315, ze zm.), tj. w postaci odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego pobieranego na obszarze działania izby.

Z tabeli Nr 1 do projektu uchwały budżetowej gminy Ropczyce na 2018r. wynika, że dochody Gminy Ropczyce z tytułu wpływów z podatku rolnego (§ 0320), określono w kwocie ogółem 1.216.000,00 zł. Natomiast z tabeli Nr 2 do projektu uchwały budżetowej gminy Ropczyce na 2018 r. wynika, że w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo", rozdziale 01030 „Izby rolnicze", § 2850 „Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego", określono

wydatki bieżące w kwocie **22.000,00 zł**, tj. w wysokości **1,81%** dochodów Gminy Ropczyce z tytułu wpływów z podatku rolnego.

2. Wydatki majątkowe w dziale 600 „Transport i łączność", rozdziale 60013 „Drogi publiczne wojewódzkie", § 6300 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych" w kwocie **430.000 zł** określone w projekcie budżetu Gminy Ropczyce na 2018 r. z przeznaczeniem dla Województwa Podkarpackiego na realizację zadania publicznego z zakresu transportu i łączności **mogą być zaplanowane pod warunkiem podjęcia przez Radę Miejską w Ropczycach odrębnej uchwały o udzieleniu** pomocy finansowej w tej kwocie dla Województwa Podkarpackiego **na określone zadanie własne realizowane** przez tę jednostkę samorządu terytorialnego.

3. Wydatki bieżące, zaplanowane w dziale 801 „Oświata i wychowanie", rozdziale 80104 „Przedszkola", § 2590 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną", w kwocie **459.691,56 zł**, **powinny być realizowane z uwzględnieniem uchwały Rady Miejskiej w Ropczycach**, podjętej na podstawie art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2203), w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji, o których mowa w art. 15, art. 24 i art. 30 tej ustawy, oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, w tym zakresu danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, terminu przekazania informacji o liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganiem rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o których mowa w art. 34 ust. 2 w/w ustawy, oraz terminu i sposobu rozliczenia wykorzystania dotacji, a także pozostałych przepisów tej ustawy dotyczących finansowania publicznych placówek wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne.

4. Wydatki bieżące, zaplanowane w dziale 801 „Oświata i wychowanie", rozdziale 80104 „Przedszkola", § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty", w kwocie **200.000,00 zł**, **powinny być realizowane z uwzględnieniem uchwały Rady Miejskiej w Ropczycach**, podjętej na podstawie art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2203), w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji, o których mowa w art. 17, art. 24 i art. 30 tej ustawy, oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, w tym zakresu danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, terminu przekazania informacji o liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganiem rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o których mowa w art. 34 ust. 2 w/w ustawy, oraz terminu i sposobu rozliczenia wykorzystania dotacji, a także pozostałych przepisów tej ustawy dotyczących finansowania niepublicznych placówek wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne.

5. Wydatki bieżące, zaplanowane w dziale 801 „Oświata i wychowanie", rozdziale 80104 „Przedszkola", § 2310 „Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego", w kwocie **120.000,00 zł**, powinny być realizowane z uwzględnieniem przepisów rozdziału 4 „Rozliczenia finansowe między jednostkami samorządu terytorialnego" ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2203).

6. Wydatki bieżące: w dziale 801 „Oświata i wychowanie", rozdziale 80104 „Przedszkola", § 2630 „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych", w kwocie **3.000 zł**, w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska", rozdziale 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód", § 2630 „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych", w kwocie **21.000 zł**, mogą być zaplanowane pod warunkiem **określenia przez Radę Miejską w Ropczycach zakresu oraz stawek** poszczególnych dotacji przedmiotowych.

Przy określaniu poszczególnych dotacji przedmiotowych należy mieć na względzie przepis art. 130 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) stanowiący, że dotacje przedmiotowe to środki przeznaczone na dopłaty do określonych rodzajów wyrobów lub usług, kalkulowane według stawek jednostkowych.

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.

mgr Waldemar WITALEC
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
PRZEWODNICZĄCY

Otrzymują:
1) Burmistrz Ropczyc;
2) Rada Miejska w Ropczycach;
3) a/a.