



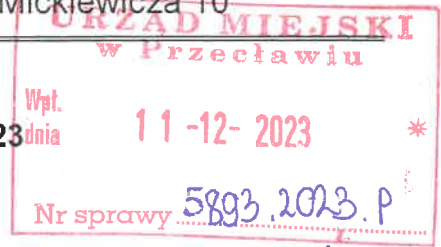
REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr 3/26 /2023

z dnia 8 grudnia 2023 roku

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie



p. R. Konyk
11.12.2023

w sprawie: **projektu uchwały budżetowej gminy Przecław na 2024 rok.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Janusz Mularz - członek
3. Maria Czarnik - Golesz - członek

po rozpatrzeniu projektu uchwały budżetowej **gminy Przecław** na 2024 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 2023 r., poz. 1325)

postanawia

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

UZASADNIENIE

Burmistrz Przecławia przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 15 listopada 2023 r.:

- 1) projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy Przecław wraz z prognozą kwoty długu na lata 2024 – 2033;
- 2) projekt uchwały budżetowej gminy Przecław na 2024 r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi.

Zgodnie z uchwałą Nr XLVII/336/2010 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 28 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, szczegółowości projektu budżetu oraz rodzajów materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu, Burmistrz Przecławia powinien przedłożyć Radzie Miejskiej oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie:

- 1) **projekt uchwały budżetowej** sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej – dział, rozdział, paragraf, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 2) **uzasadnienie do uchwały budżetowej obejmujące** w sposób zwięzły:
 - a) omówienie planowanych dochodów bieżących i majątkowych z podziałem na grupy dochodów własnych, subwencji, dotacji i środki pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przeznaczone na finansowanie programów i projektów, ze wskazaniem sposobu kalkulacji ważniejszych źródeł ,
 - b) omówienie planowanych wydatków bieżących i majątkowych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej;
- 3) **materiały informacyjne obejmujące:**
 - a) zestawienie tabelaryczne zadań inwestycyjnych w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej ze wskazaniem nazwy i planowanych kosztów zadania;
 - b) zestawienie tabelaryczne zadań w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej realizowanych z udziałem środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi,
 - c) informacje finansowe gminy uwzględniające aktualny stan zadłużenia oraz terminów spłat, a także prognozę zadłużenia w roku budżetowym oraz kolejnych latach.

Przedłożony przez Burmistrza Przecławia projekt uchwały budżetowej gminy Przecław na 2024 r., uzasadnienie do projektu tej uchwały oraz materiały informacyjne spełniają wymagania formalne określone w w/w uchwale Rady Miejskiej w Przecławiu.

I. Z projektu uchwały budżetowej gminy **na 2024 rok** wynika, że:

- | | |
|--|------------------------------------|
| 1) dochody budżetu gminy zostały określone | w kwocie 87.701.568,23 zł , |
| w tym: | |
| a) dochody bieżące – | w kwocie 61.992.046,00 zł , |
| b) dochody majątkowe – | w kwocie 25.709.522,23 zł , |
| 2) wydatki budżetu gminy zostały określone | w kwocie 94.469.514,07 zł , |
| w tym: | |
| a) wydatki bieżące - | w kwocie 62.338.599,90 zł , |
| b) wydatki majątkowe – | w kwocie 32.130.914,17 zł ; |
| 3) deficyt budżetu gminy | w kwocie 6.767.945,84 zł ; |
| 4) sposób pokrycia deficytu budżetu gminy – z przychodów z tytułu: | |
| a) sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę | kwocie 3.945.241,39 zł, |
| b) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w art. 217 ust. 2 pkt 5 i 8 ustawy o finansach publicznych, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych | w kwocie 2.822.704,45 zł; |
| 5) przychody budżetu gminy zostały określone w kwocie ogółem 9.225.945,84 zł z tytułu: | |
| a) sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę | kwocie 6.403.241,39 zł, |

b) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w art. 217 ust. 2 pkt 5 i 8 ustawy o finansach publicznych, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 2.822.704,45 zł;

6) **rozchody budżetu gminy** w kwocie **2.458.000,00 zł** zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów;

7) **deficyt budżetu gminy** w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi **346.553,90 zł**.

II. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy Przeclaw wraz z prognozą kwoty długu na lata 2024 – 2033 wynika, że **na 2024 r.** przyjęto następujące wielkości budżetowe:

1) **dochody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **87.701.568,23 zł**,
w tym:

a) dochody **bieżące** – w kwocie **61.992.046,00 zł**,

b) dochody **majątkowe** – w kwocie **25.709.522,23 zł**,

w tym:

- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **377.000,00 zł**;

2) **wydatki budżetu gminy** zostały określone w kwocie **94.469.514,07 zł**,

w tym:

a) wydatki **bieżące** - w kwocie **62.338.599,90 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 kwocie **0,00 zł**;

b) wydatki **majątkowe** – w kwocie **32.130.914,17 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 kwocie **15.989.914,76 zł**;

3) **deficyt budżetu gminy** w kwocie **6.767.945,84 zł**;

4) **sposób pokrycia deficytu budżetu gminy** – z przychodów z tytułu:

a) sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę kwocie 3.945.241,39 zł,

b) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w art. 217 ust. 2 pkt 5 i 8 ustawy o finansach publicznych, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 2.822.704,45 zł;

5) **przychody budżetu gminy** zostały określone w kwocie ogółem **9.225.945,84 zł** z tytułu:

a) sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę kwocie 6.403.241,39 zł,

b) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w art. 217 ust. 2 pkt 5 i 8 ustawy o finansach publicznych, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 2.822.704,45 zł;

6) **rozchody budżetu gminy** w kwocie **2.458.000,00 zł** zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów;

7) **deficyt budżetu gminy** w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi **346.553,90 zł**.

III. Z prognozy 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 sprzedaży w 2024 r. papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę w kwocie 6.403.241,39 zł, w relacji do planowanych dochodów bieżących budżetu gminy, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, będzie stanowić:

- w 2024 r. **7,43%**
- w 2025 r. **6,92%**
- w 2026 r. **6,18%**
- w 2027 r. **5,79%**
- w 2028 r. **5,49%**
- w 2029 r. **5,05%**
- w 2030 r. **4,47%**
- w 2031 r. **5,66%**
- w 2032 r. **6,18%**
- w 2033 r. **5,14%**.

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 sprzedaży w 2024 r. papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek oraz odsetkami i dyskontem od tych papierów,

do

2) planowanych dochodów bieżących budżetu gminy w danym roku budżetowym, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, począwszy od 2024 r. do 2033 r.;

- **nie przekroczy: w latach 2024-2025** 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 2026-2033** 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, obliczone według ustalonego wzoru, wynosi bowiem:

- w 2024 roku wynosi **12,57%**;
- w 2025 roku wynosi **10,71%**;
- w 2026 roku wynosi **8,78%**;
- w 2027 roku wynosi **7,38%**;

- w 2028 roku wynosi **6,50%**;
- w 2029 roku wynosi **5,68%**;
- w 2030 roku wynosi **5,28%**;
- w 2031 roku wynosi **6,47%**;
- w 2032 roku wynosi **7,29%**;
- w 2033 roku wynosi **7,46%**.

2. Prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w 2024 r. będą wynosić kwotę 377.000,00 zł, a w latach 2025-2026 – łącznie kwotę 1.000.000,00 zł. Na lata 2027-2033 nie przewiduje się dochodów ze sprzedaży mienia komunalnego.

W budżecie gminy Przecław **na 2023 r.**, po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2023 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w łącznej kwocie 600.000,00 zł.

Do dnia 30 września 2023 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie zł (dane te wynikają z kwartalnego sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2023), co stanowi % rocznego planu dochodów z tego źródła.

IV. W myśl art. 242 ust. 1 w związku z art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270, ze zm.) organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody pochodzące z:

- 1) nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych;
- 2) spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych lub środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych;
- 3) 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.

Poza tym w świetle art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1624) do ustalenia **na lata 2023-2025** relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dochody bieżące jednostki samorządu terytorialnego mogą być powiększone także o przychody z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w pkt 5 i 8, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

W 2024 r.:

- 1) deficyt budżetu Gminy w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi **346.553,90 zł**;
- 2) przychody budżetu Gminy pochodzące z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w art. 217 ust. 2 pkt 5 i 8 ustawy o finansach publicznych, w tym

wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie **2.822.704,45 zł**.

V. Przedłożony projekt może być podstawą do uchwalenia przez Radę Miejską budżetu gminy na **2024 rok, po uprzednim uwzględnieniu następujących uwag.**

1. W § 4 uchwały budżetowej na 2024 r. należy zapewnić zgodność postanowienia ust. 3 z postanowieniami zawartymi w ust. 1 w zakresie planowanych źródeł przychodów budżetu gminy na 2024 r.

2. W uchwale budżetowej na 2024 r. należy:

1) w tabeli nr 1, w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód”, zwiększyć dochody majątkowe o kwotę **5.000.000,00 zł** z tytułu środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej;

2) w tabeli nr 2, w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód”, § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”, zwiększyć wydatki majątkowe o kwotę **6.631.830,52 zł** na realizację zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Tuszyma, gmina Przecław – etap III”;

3) w tabeli nr 2, w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód”, § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”, zmniejszyć wydatki majątkowe o kwotę **1.631.830,52 zł** na realizację zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Przecław”;

- na podstawie uchwały Nr LVIII/523/2023 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 27 listopada 2023 r. w sprawie zaciągnięcia przez Gminę Przecław zobowiązania finansowego wykraczającego poza rok budżetowy na realizację zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Tuszyma, gmina Przecław – etap III” oraz przy uwzględnieniu pisma znak: FP.3022.RIO.3.2023 Burmistrza Przecławia z dnia 8 grudnia 2023 r.

Skład Orzekający zauważa także konieczność monitorowania poziomu realizacji wielkości budżetowych mających wpływ na kształtowanie się w 2029 r. relacji 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.

Biorąc pod uwagę całokształt materiałów przedłożonych przez Burmistrza Przecławia, Skład Orzekający postanowił wydać opinię jak w sentencji.

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Otrzymują:

- 1) Burmistrz Przecławia;
- 2) a/a.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Waldemar WITALEC