



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

URZĄD MIEJSKI
w Przecławiu

Wpł.
dnia 16-12-2022 *

Nr sprawy 7736.2022 P

UCHWAŁA Nr 3/38 /2022

z dnia 15 grudnia 2022 roku

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

p. K. Kotulak
do wiad. p. K. Olszowski 32
19. 12. 2022

w sprawie: **projektu uchwały budżetowej gminy Przecław na 2023 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 Przecław** 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.

UZASADNIENIE

Burmistrz Przecławia przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

- 1) w dniu 14 listopada 2022 r. projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy Przecław wraz z prognozą kwoty długu na lata 2023 – 2032;
- 2) w dniu 15 listopada 2022 r. projekt uchwały budżetowej gminy Przecław na 2023r. 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 2023 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 2023 rok wynika, że:

- | | |
|--|------------------------------------|
| 1) dochody budżetu gminy zostały określone | w kwocie 62.138.032,90 zł , |
| w tym: | |
| a) dochody bieżące – | w kwocie 51.642.029,56 zł , |
| b) dochody majątkowe – | w kwocie 10.496.003,34 zł , |
| 2) wydatki budżetu gminy zostały określone | w kwocie 69.774.420,09 zł , |
| w tym: | |
| a) wydatki bieżące - | w kwocie 52.238.004,21 zł , |
| b) wydatki majątkowe – | w kwocie 17.536.415,88 zł ; |
| 3) deficyt budżetu gminy | w kwocie 7.636.387,19 zł ; |
| 4) sposób pokrycia deficytu budżetu gminy – z przychodów z tytułu: | |
| a) zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym | w kwocie 4.535.900,00 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 2.877.230,51 zł , |
| c) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków | w kwocie 223.256,68 zł ; |
| 5) przychody budżetu gminy zostały określone w kwocie ogółem 10.086.387,19 zł z tytułu: | |

- a) zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym w kwocie 6.985.900,00 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 2.877.230,51 zł,
- c) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 223.256,68 zł;
- 6) **rozchody budżetu gminy** w kwocie **2.450.000,00 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 **595.974,65 zł**.

II. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy Przecław wraz z prognozą kwoty długu na lata 2023 – 2032 wynika, że na 2023 r. przyjęto następujące wielkości budżetowe:

- 1) **dochody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **62.138.032,90 zł**,
w tym:
 - a) dochody **bieżące** – w kwocie **51.642.029,56 zł**,
 - b) dochody **majątkowe** – w kwocie **10.496.003,34 zł**,
 - w tym:
 - dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **600.000,00 zł**;
- 2) **wydatki budżetu gminy** zostały określone w kwocie **69.774.420,09 zł**,
w tym:
 - a) wydatki **bieżące** - w kwocie **52.238.004,21 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 **17.536.415,88 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 **8.309.760,79 zł**;
- 3) **deficyt budżetu gminy** w kwocie **7.636.387,19 zł**;
- 4) **sposób pokrycia deficytu budżetu gminy** – z przychodów z tytułu:
 - a) zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym w kwocie 4.535.900,00 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 2.877.230,51 zł,
 - c) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 223.256,68 zł;
- 5) **przychody budżetu gminy** zostały określone w kwocie ogółem **10.086.387,19 zł** z tytułu:

- a) zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym w kwocie 6.985.900,00 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 2.877.230,51 zł,
- c) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 223.256,68 zł;
- 6) **rozchody budżetu gminy w kwocie 2.450.000,00 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 595.974,65 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 zaciągnięcia w 2023 r. kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 6.985.900,00 zł, w relacji do planowanych dochodów bieżących budżetu gminy, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, będzie stanowić:

- w 2023 r. **7,88%**
- w 2024 r. **8,35%**
- w 2025 r. **7,81%**
- w 2026 r. **7,02%**
- w 2027 r. **6,44%**
- w 2028 r. **5,88%**
- w 2029 r. **5,55%**
- w 2030 r. **5,67%**
- w 2031 r. **4,71%**
- w 2032 r. **4,41%**.

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 wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek,

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, obliczone według ustalonego wzoru, wynosi bowiem:

- w 2023 roku wynosi **13,73%**;
- w 2024 roku wynosi **11,56%**;
- w 2025 roku wynosi **10,52%**;
- w 2026 roku wynosi **8,59%**;
- w 2027 roku wynosi **7,48%**;
- w 2028 roku wynosi **6,68%**;
- w 2029 roku wynosi **5,90%**;
- w 2030 roku wynosi **6,74%**;
- w 2031 roku wynosi **7,77%**;
- w 2032 roku wynosi **7,90%**.

2. Prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w 2023 r. będą wynosić kwotę 600.000 zł, a w latach 2024-2025 – łącznie kwotę 1.000.000,00 zł. Na lata 2026-2032 nie przewiduje się dochodów ze sprzedaży mienia komunalnego.

W budżecie gminy Przeclaw na **2022 r.**, po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2022 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w łącznej kwocie 500.000,00 zł.

Do dnia 30 września 2022 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **223.908,00 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 **44,78%** 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 2022 r., poz. 1634, 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 2023 r.:

1) deficyt budżetu Gminy w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi **595.974,65 zł**;

2) przychody budżetu Gminy pochodzące z:

a) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków wynoszą **223.256,68 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 **2.877.230,51 zł**.

V. Przedłożony projekt może być podstawą do uchwalenia przez Radę Miejską budżetu gminy na **2023** rok.

Skład Orzekający zauważa jednak 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