



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

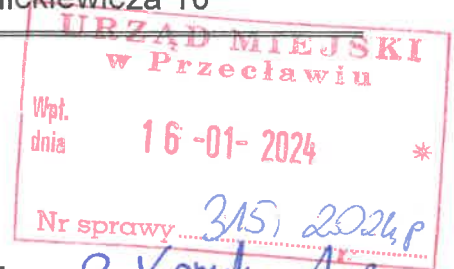
35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr 3/73/2024

z dnia 15 stycznia 2024 roku

Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Rzeszowie

w sprawie: *opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z uchwały budżetowej Gminy Przecław na 2024 r.*



*p. R. Komyk - Acpt.  
p. K. Mruski Sp. - Acpt.  
16.01.2024*

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 10 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325) oraz 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270, ze zm.)

p o s t a n a w i a

wydać **pozytywną** opinię o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z uchwały budżetowej Gminy Przecław na 2024 r.

## UZASADNIENIE

Burmistrz Przecławia przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 5 stycznia 2024 r.:

- 1) uchwałę Nr LIX/536/2023 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Przecław na lata 2024-2033;
- 2) uchwałę Nr LIX/535/2023 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Przecław na 2024 r.

W myśl art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270, ze zm.) regionalna izba obrachunkowa na podstawie uchwały budżetowej przedstawia opinię w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez jednostkę samorządu terytorialnego. Opinia ta jest publikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia otrzymania od regionalnej izby obrachunkowej, na zasadach określonych w

ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2020r. poz. 2176).

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

- |  |                                    |
|--|------------------------------------|
| 1) <b>dochody budżetu gminy</b> zostały określone  | w kwocie <b>92.901.568,23 zł</b> , |
| w tym:   |                                    |
| a) dochody <b>bieżące</b> –  | w kwocie <b>62.192.046,00 zł</b> , |
| b) dochody <b>majątkowe</b> –  | w kwocie <b>30.709.522,23 zł</b> , |
| w tym:   |                                    |
| - dochody ze sprzedaży mienia komunalnego  | - w kwocie <b>377.000,00 zł</b> ;  |
| 2) <b>wydatki budżetu gminy</b> zostały określone  | w kwocie <b>99.769.144,07 zł</b> , |
| w tym:   |                                    |
| a) wydatki <b>bieżące</b> -  | w kwocie <b>62.539.829,90 zł</b> , |
| b) wydatki <b>majątkowe</b> –  | w kwocie <b>37.229.314,17 zł</b> ; |
| 3) <b>deficyt budżetu gminy</b>  | w kwocie <b>6.867.575,84 zł</b> ;  |
| 4) <b>sposób pokrycia deficytu budżetu gminy</b> – 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 2.922.334,45 zł; |                                    |
| 5) <b>przychody budżetu gminy</b> zostały określone w kwocie ogółem <b>9.325.575,84 zł</b> 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 2.922.334,45 zł; |                                    |
| 6) <b>rozchody budżetu gminy</b> w kwocie <b>2.458.000,00 zł</b> zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów;  |                                    |
| 7) <b>deficyt budżetu gminy</b> w zakresie <b>planu dochodów i wydatków bieżących</b> wynosi <b>347.783,90 zł</b> .  |                                    |

II. 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 **347.783,90 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 **2.922.334,45 zł**.

III. Z prognozy kwoty długu gminy na lata **2024 – 2033** stanowiącej część 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. **6,79%**
- w 2026 r. **6,06%**
- w 2027 r. **5,70%**
- w 2028 r. **5,40%**
- w 2029 r. **4,96%**
- w 2030 r. **4,38%**
- w 2031 r. **5,58%**
- w 2032 r. **6,13%**
- w 2033 r. **5,12%**.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270, 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 **14.876,00 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 **2,48%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

**3. Spłata rat** zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia kredytu nastąpi:

- 1) w 2024 r. z przychodów z tytułu sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę;
- 2) w latach 2025 – 2033 z nadwyżki budżetu gminy planowanej na dany rok budżetowy.

**4. Przewiduje się, że na koniec 2033 r. nastąpi całkowita spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji.**

**IV.** Zgodnie z art. 217 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270, 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 innych niż określone w pkt 5 i 8, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych;
- 7) spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych lub środków z lokat dokonanych 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 2023 r., poz. 1270, 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:

- 1) 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;
  - 2) 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;
  - 3) 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;
  - 4) 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:

- 1) 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,
- 2) 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,

3) 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:

- 1) 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 50% 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;
- 2) następującej wyłącznie w roku budżetowym, na który uchwalono budżet, wcześniejszej spłaty zobowiązań, która przypadłaby po roku budżetowym, na który uchwalono budżet:
  - a) środkami pochodzącymi z nowego zobowiązania, jeżeli obniża to łączny koszt obsługi długu w całym okresie spłaty,
  - b) wynikających z posiadania wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6, środkami z tego tytułu,
  - c) 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 okoliczność, że Gmina Przecław posiada na dzień wydania opinii możliwość pozyskania środków z tytułu sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę oraz 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, niezbędnych do sfinansowania wielkości deficytu planowanego w uchwale budżetowej na 2024 r., a także możliwość pozyskania środków z tytułu sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę niezbędnych do sfinansowania wielkości spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek, planowanych w uchwale budżetowej na 2024 r., Skład Orzekający postanowił wydać opinię jak w sentencji.

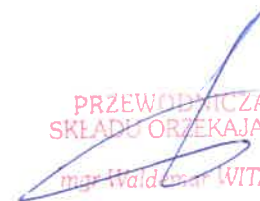
Biorąc pod uwagę powyższy stan faktyczny i prawny Skład Orzekający postanowił wydać opinię jak w sentencji.

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.

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 Przecławia x2;
- 2) a/a.

  
PRZEWODNICZĄCY  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO  
mgr Waldemar WITALEC