



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

## UCHWAŁA Nr R/III/ 27 /2016

z dnia 13 grudnia 2016 roku

Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Rzeszowie

P. Skarbnik



w sprawie: **projektu uchwały budżetowej gminy Ropczyce na 2017 rok.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Anna Trałka - członek
3. Maria Czarnik - Golesz - członek

po rozpatrzeniu projektu uchwały budżetowej **gminy Ropczyce** na 2017 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)

postanawia

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

### UZASADNIENIE

Burmistrz Ropczyc przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 15 listopada 2016 r.:

- 1) projekt uchwały budżetowej gminy Ropczyce na 2017r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi;
- 2) projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce wraz z prognozą kwoty długu na lata 2017 – 2023.

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 zadania 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:**

- 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 2017 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 (s. 59) podano kwotę wpływów z tytułu części równoważącej subwencji ogólnej (**39.873 zł**), która jest niezgodna z kwotą dochodów z tego źródła, określoną w tabeli Nr 1 do projektu uchwały budżetowej gminy Ropczyce na 2017r. (**329.873 zł**) oraz w tym uzasadnieniu (s. 68) kwotę wydatków majątkowych w dziale 801 „Oświata i wychowanie” (**2.493.000.000 zł**), która jest niezgodna z kwotą dochodów z tego źródła, określoną w tabeli Nr 2 do projektu uchwały budżetowej gminy Ropczyce na 2017r. (**2.493.000 zł**)

I. Z projektu uchwały budżetowej gminy na 2017 rok wynika, że:

- 1) **dochody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **110.214.934,00 zł**, w tym:
 

a) dochody <b>bieżące</b> –	w kwocie <b>103.958.917,85 zł</b> ,
b) dochody <b>majątkowe</b> –	w kwocie <b>6.256.016,15 zł</b> ;
- 2) **wydatki budżetu gminy** zostały określone w kwocie **110.214.934,00 zł**, w tym:
 

a) wydatki <b>bieżące</b> -	w kwocie <b>94.161.346,88 zł</b> ,
b) wydatki <b>majątkowe</b> –	w kwocie <b>16.053.587,12 zł</b> ;
- 3) określono **dochody równe wydatkom**;
- 4) **przychody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **4.755.000,00 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 **.755.000,00 zł**, z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych;
- 6) **nadwyżka budżetu gminy** w zakresie **planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **9.797.570,97 zł**.

II. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce na lata 2017 – 2023 wynika, że **na 2016 r.** przyjęto następujące wielkości budżetowe:

- 1) **dochody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **110.214.934,00 zł**, w tym:
 

a) dochody <b>bieżące</b> –	w kwocie <b>103.958.917,85 zł</b> ,
b) dochody <b>majątkowe</b> –	w kwocie <b>6.256.016,15 zł</b> ;
- w tym:
 

- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego -	w kwocie <b>300.000,00 zł</b> ;
---	---------------------------------

- 2) **wydatki budżetu gminy** zostały określone w kwocie **110.214.934,00 zł**,  
w tym:  
a) wydatki **bieżące** - w kwocie **94.161.346,88 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 łącznej kwocie **0,00 zł**;  
b) wydatki **majątkowe** – w kwocie **16.053.587,12 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 **4.755.000,00 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 **.755.000,00 zł**, z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych;  
6) **nadwyżka budżetu gminy w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **9.797.570,97 zł**.

III. Z danych zawartych w prognozie kwoty długu gminy na lata 2017 – 2023 stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy wynika, że:

1. **Spłata zobowiązań** z tytułu planowanych do zaciągnięcia w 2017 r. kredytów długoterminowych oraz z tytułu planowanej emisji obligacji gminnych, a także z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych, będzie stanowić:

- w 2017 r. **4,90%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2017 r.
- w 2018 r. **5,78%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2018 r.
- w 2019 r. **5,14%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2019 r.
- w 2020 r. **4,95%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2020 r.
- w 2021 r. **4,13%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2021 r.
- w 2022 r. **2,75%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2022 r.
- w 2023 r. **2,34%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2023 r.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2017 r. do 2023 r.:

1) spłat rat planowanych do zaciągnięcia w 2017r. kredytów, a także spłat rat zaciągniętych kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek,

do

2) planowanych dochodów ogółem budżetu gminy w danym roku budżetowym, począwszy od 2017 r. do 2023r.;

- **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 2017 roku wynosi **10,03%**;
- w 2018 roku wynosi **9,55%**;
- w 2019 roku wynosi **9,12%**;
- w 2020 roku wynosi **10,97%**;
- w 2021 roku wynosi **11,76%**;
- w 2022 roku wynosi **11,34%**;
- w 2023 roku wynosi **10,67%**.

**2. Prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2017 – 2023 będą wynosić kwotę ogółem 1.200.000 zł, w tym w 2017 r. kwotę 300.000 zł.**

W budżecie gminy Ropczyce na 2016 r., po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2016 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w łącznej kwocie **700.860 zł**.

Do dnia 30 września 2016 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **664.609,55 zł** (dane te wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 30 września 2016 r.), co stanowi **94,83%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

**IV. Przedłożony projekt może być podstawą do uchwalenia przez Radę Miejską budżetu na 2017 rok, po uprzednim uwzględnieniu następujących uwag.**

**1. 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 100.000 zł określone w projekcie budżetu Gminy Ropczyce na 2017 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.**

**2. Wydatki bieżące w dziale 852 „Pomoc społeczna”, rozdziale 85295 „Pozostała działalność”, § 2710 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących”, określone w projekcie budżetu Gminy Ropczyce na 2017 r. z przeznaczeniem dla Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego realizację zadania z zakresu pomocy społecznej mogą być zaplanowane pod warunkiem podjęcia przez Radę Miejską w Ropczycach odrębnej uchwały o udzieleniu pomocy finansowej w tej kwocie dla Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego na określone zadanie własne realizowane przez tę jednostkę samorządu terytorialnego.**

**3. Wydatki bieżące w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80101 „Szkoly podstawowe”, § 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 103.736,72 zł dla Szkoły**

Podstawowej w Brzezówce oraz w kwocie 20.974,20 zł dla Oddziału Przedszkolnego w Brzezówce, **powinny być określone z uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 23 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2016 r., poz. 1010) oraz postawień uchwały Rady Miejskiej w Ropczycach** w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych szkół podstawowych szkół prowadzonych przez podmioty inne niż Gmina Ropczyce oraz dla oddziałów przedszkolnych przy tego rodzaju szkołach oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania, podjętej z uwzględnieniem przepisów w/w ustawy z dnia 23 czerwca 2016 r.

4. Wydatki bieżące 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 395.352 zł, dla Przedszkola „Ochronki” Sióstr Służebniczek, **powinny być określone z uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 23 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2016 r., poz. 1010) oraz postawień uchwały Rady Miejskiej w Ropczycach** w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych przedszkoli prowadzonych przez podmioty inne niż Gmina Ropczyce oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania, podjętej z uwzględnieniem przepisów w/w ustawy z dnia 23 czerwca 2016 r.

5. 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 10.000 zł oraz w kwocie 75.000 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 2016 r., poz. 1870) 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.

Otrzymują:

- 1) Burmistrz Ropczyc;
- 2) a/a.

PRZEWODNICZĄCY  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO  
  
mgr Waldemar WITALEC