



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr R/III/ 22 /2014



z dnia 19 grudnia 2014 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

w sprawie: **projektu uchwały budżetowej gminy Ropczyce na 2015 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 2015 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 2012 r., poz. 1113, ze zm.)

postanawia

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

UZASADNIENIE

Burmistrz Ropczyc przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

- 1) w dniu 17 listopada 2014 r. projekt uchwały budżetowej gminy Ropczyce na 2015r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi;
- 2) w dniu 2 grudnia 2014 r. projekt uchwały w sprawie zmian w wieloletniej prognozie finansowej gminy Ropczyce wraz z prognozą kwoty długu na lata 2015 – 2021.

Poza tym wyjaśnienia do wielkości zawartych w projekcie uchwały budżetowej gminy Ropczyce na 2015r. zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w piśmie znak: B i F.3020.1.2014 Burmistrza Ropczyc z dnia 10 grudnia 2014 r.

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 2015 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 brakuje bowiem szczegółowego omówienia dochodów z określonych źródeł ze wskazaniem sposobu i podstaw ich naliczenia.

I. Z projektu uchwały budżetowej gminy na **2015 rok** wynika, że:

1) **dochody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **76.902.690,69 zł**,

w tym:

- a) dochody **bieżące** – w kwocie **70.367.109,66 zł**,
- b) dochody **majątkowe** – w kwocie **6.535.581,03 zł**;

2) **wydatki budżetu gminy** zostały określone w kwocie **76.902.690,69 zł**,

w tym:

- a) wydatki **bieżące** - w kwocie **64.383.525,97 zł**,
- b) wydatki **majątkowe** – w kwocie **12.519.164,72 zł**;

3) **przychody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **3.468.953,87 zł**, z tytułu kredytów długoterminowych oraz emisji obligacji gminnych, przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych w kwocie **3.468.953,87 zł**,

4) **rozchody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **3.468.953,87 zł**, z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych;

5) **nadwyżka budżetu gminy** w zakresie **planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **6.003.583,69 zł**.

II. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce na lata 2015 – 2021 wynika, że **na 2015 r.** przyjęto następujące wielkości budżetowe:

1) **dochody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **76.902.690,69 zł**,

w tym:

- a) dochody **bieżące** – w kwocie **70.367.109,66 zł**,
- b) dochody **majątkowe** – w kwocie **6.535.581,03 zł**,

w tym:

- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **2.200.000,00 zł**;

2) **wydatki budżetu gminy** zostały określone w kwocie **76.902.690,69 zł**,

w tym:

a) wydatki **bieżące** - w kwocie **64.383.525,97 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 **12.519.164,72 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 **2.914.881,00 zł**;

3) **przychody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **3.468.953,87 zł**, z tytułu kredytów długoterminowych oraz emisji obligacji gminnych, przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych w kwocie **3.468.953,87 zł**,

4) **rozchody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **3.468.953,87 zł**, z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych;

5) **nadwyżka budżetu gminy** w zakresie **planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **6.003.583,69 zł**.

III. Z danych zawartych w prognozie kwoty długu gminy na lata 2015 – 2021 stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy wynika, że:

1. **Spłata zobowiązań** z tytułu planowanych do zaciągnięcia w 2015 r. kredytów długoterminowych oraz z tytułu planowanej emisji obligacji gminnych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych, a także z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych, będzie stanowić:

- w 2015 r. **5,63%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2015 r.
- w 2016 r. **7,28%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2016 r.
- w 2017 r. **7,25%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2017 r.
- w 2018 r. **7,50%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2018 r.
- w 2019 r. **6,50%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2019 r.
- w 2020 r. **4,37%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2020 r.
- w 2021 r. **1,91%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2021 r.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, ze zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2015 r. do 2021 r.:

1) spłat rat planowanych do zaciągnięcia w 2015 r. kredytów oraz wykupu obligacji gminnych planowanych do wyemitowania w 2015 r., 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 2015 r. do 2021r.;

- **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 2015 roku wynosi **9,42%**;
- w 2016 roku wynosi **9,97%**;
- w 2017 roku wynosi **13,21%**;
- w 2018 roku wynosi **15,89%**;
- w 2019 roku wynosi **18,59%**;
- w 2020 roku wynosi **18,31%**;
- w 2021 roku wynosi **17,36%**.

2. Prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2015 – 2021 będą wynosić kwotę ogółem **4.100.000 zł**, w tym w 2015 r. kwotę **2.200.000,00 zł**.

W budżecie gminy Ropczyce **na 2014 r.**, po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2014 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w łącznej kwocie **600.000 zł**.

Do dnia 30 września 2014 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **215.777,35 zł**, co stanowi **35,96%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

IV. Przedłożony projekt może być podstawą do uchwalenia przez Radę Miejską budżetu na 2015 rok, po uprzednim uwzględnieniu następującej **uwagi**.

1. Należy rozważyć zasadność zaklasyfikowania w § 2040 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych”, dochodów budżetu gminy na 2015 r., zaplanowanych w tabeli nr 1, w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, w rozdziale 0103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” w kwocie 299.155,00 zł oraz w rozdziale 80104 „Przedszkola” w kwocie 799.444,00 zł.

Ze względu na to, że w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej do projektu uchwały budżetowej brakuje bowiem szczegółowego omówienia w/w dochodów, w tym wskazania sposobu i podstaw ich naliczenia, nie można jednoznacznie ocenić prawidłowości przyjętej w projekcie uchwały budżetowej klasyfikacji tych dochodów.

Skład Orzekający pragnie jednak zauważyć, że w świetle art. 14 i art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572, ze zm.) zadania, które realizuje gmina w zakresie wychowania przedszkolnego, są jej zadaniami własnymi finansowanymi z dochodów własnych. Na dofinansowanie tych zadań gmina otrzymuje dotację celową z budżetu państwa, która jest obliczana według określonych w tej ustawie zasad. Zatem jeśli zaplanowane w tabeli nr 1, w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, w rozdziale 0103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” dochody w kwocie 299.155,00 zł oraz w rozdziale 80104 „Przedszkola” dochody w kwocie 799.444,00 zł, dotyczą przysługującej gminie dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, to dochody z tego tytułu powinny być ujęte w § 2030 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)”.

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) Rada Miejska w Ropczycach;
- 3) a/a.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Waldemar WITKIEC