



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr III/100/2013

z dnia 13 grudnia 2013 roku

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie

w sprawie: *opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z projektu budżetu gminy Ropczyce na 2014 r.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

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

- działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) oraz 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, ze zm.)

postanawia

wydać **pozytywną** opinię o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z projektu budżetu gminy Ropczyce na 2014 r.

UZASADNIENIE

Burmistrz Ropczyc przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

- 1) w dniu 18 listopada 2013 r. projekt uchwały budżetowej gminy Ropczyce na 2014r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi;
- 2) w dniu 5 grudnia 2013 r. projekt uchwały w sprawie zmian w wieloletniej prognozie finansowej gminy Ropczyce wraz z prognozą kwoty długu na lata 2014 – 2020.

I. Z projektu uchwały budżetowej gminy na 2014 rok wynika, że:

- 1) **dochody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **82.396.664,04 zł**,
w tym:
 - a) dochody **bieżące** – w kwocie **70.394.187,25 zł**,
 - b) dochody **majątkowe** – w kwocie **12.002.476,79 zł**;
- 2) **wydatki budżetu gminy** zostały określone w kwocie **86.586.262,04 zł**,
w tym:
 - a) wydatki **bieżące** - w kwocie **63.598.093,93 zł**,
 - b) wydatki **majątkowe** – w kwocie **22.988.168,11 zł**;
- 3) **planowany deficyt budżetu gminy** został określony w kwocie **4.189.598,00 zł**;
- 4) **przychody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **8.379.196,00 zł**, z tytułu kredytów długoterminowych, z tego:
 - na pokrycie planowanego deficytu budżetu gminy w kwocie **4.189.598,00 zł**,
 - na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych w kwocie **4.189.598,00 zł**,
- 5) **rozchody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **4.189.598,00 zł**, z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych;
- 6) **nadwyżka budżetu gminy** w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi **6.796.093,32 zł**.

II. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce na lata 2014 – 2020 wynika, że na 2014 r. przyjęto następujące wielkości budżetowe:

- 1) **dochody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **82.396.664,04 zł**,
w tym:
 - a) dochody **bieżące** – w kwocie **70.394.187,25 zł**,
 - b) dochody **majątkowe** – w kwocie **12.002.476,79 zł**;
- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **1.000.000,00 zł**;
- 2) **wydatki budżetu gminy** zostały określone w kwocie **86.586.262,04 zł**,
w tym:
 - a) wydatki **bieżące** - w kwocie **63.598.093,93 zł**,
- **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 **86.968,06 zł**;
- b) wydatki **majątkowe** – w kwocie **22.988.168,11 zł**,
- **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 **7.286.256,53 zł**;
- 3) **planowany deficyt budżetu gminy** został określony w kwocie **4.189.598,00 zł**;
- 4) **przychody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **8.379.196,00 zł**, z tytułu kredytów długoterminowych, z tego:
 - na pokrycie planowanego deficytu budżetu gminy w kwocie **4.189.598,00 zł**,
 - na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych w kwocie **4.189.598,00 zł**,
- 5) **rozchody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **4.189.598,00 zł**, z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych;

6) **nadwyżka budżetu gminy w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi 6.796.093,32 zł.**

III. Z danych zawartych w prognozie kwoty długu gminy na lata 2014 – 2020 stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy wynika, że:

1. **Splata zobowiązań** z tytułu planowanych do zaciągnięcia na finansowanie deficytu budżetu gminy na 2014 r. oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych, a także z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych, będzie wynosić:

- w 2014 r. kwotę 5.389.598 zł i będzie stanowić **6,54%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2014 r.
- w 2015 r. kwotę 4.307.882,00 zł i będzie stanowić **5,88%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2015 r.
- w 2016 r. kwotę 6.181.912 zł i będzie stanowić **8,14%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2016 r.
- w 2017 r. kwotę 6.041.000,00 zł i będzie stanowić **7,52%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2017 r.
- w 2018 r. kwotę 5.981.065,00 zł i będzie stanowić **7,63%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2018 r.
- w 2019 r. kwotę 4.964.761,00 zł i będzie stanowić **6,32%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2019 r.
- w 2020 r. kwotę 3.429.196,00 zł i będzie stanowić **4,57%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2020 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 2014 r. do 2020 r.:

1) spłat rat planowanych do zaciągnięcia w 2014 r. kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy oraz na spłatę rat kredytów i pożyczek z tytułu zaciągniętych pożyczek i 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 2014 r. do 2020r.;

- **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 2014 roku wynosi **8,53%**;
- w 2015 roku wynosi **8,63%**;
- w 2016 roku wynosi **9,37%**;
- w 2017 roku wynosi **11,75%**;
- w 2018 roku wynosi **13,55%**;
- w 2019 roku wynosi **14,68%**;

- w 2020 roku wynosi 14,87%.

2. Prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2014 – 2020 będą wynosić kwotę ogółem 2.200.000 zł.

W budżecie gminy Ropczyce na 2013 r., po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2013 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w łącznej kwocie 630.000 zł.

Do dnia 30 września 2013 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie 110.956,04 zł, co stanowi 17,61% rocznego planu dochodów z tego źródła.

IV. Zgodnie z art. 217 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, 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;
- 6) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Według art. 243 ust. 1, 2 i 3 cyt. ustawy o finansach publicznych 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 odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu 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, obliczoną według wzoru.

Przy obliczaniu w/w relacji dla roku poprzedzającego rok budżetowy przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Do obliczenia relacji dla poprzednich dwóch lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych.

W/w ograniczenia nie stosuje się do:

- 1) wykupów papierów wartościowych, spłat 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, z wyłączeniem odsetek od tych zobowiązań,
2) 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.

Biorąc pod uwagę powyższy stan faktyczny i prawny, a także okoliczność, że możliwość nieosiągnięcia w 2013 r. prognozowanej, według stanu planu na dzień 30 września 2013 r., kwoty dochodów ze sprzedaży majątku gminy w wysokości 630.000 zł, nie rzutuje na możliwość zachowania przez gminę wskaźnika, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, 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 dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Otrzymują :

- 1) Burmistrz Ropczyc x2;
- 2) a/a.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO

mgr Waldemar WITKIEC