



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

*P. Skarbenik*



## UCHWAŁA Nr R/III/ *Z1* /2013

z dnia 13 grudnia 2013 roku

Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Rzeszowie

w sprawie: **projektu uchwały budżetowej gminy Ropczyce na 2014 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 2014 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)

postanawia

**pozytywnie** zaopiniować przedłożony projekt, **przy uwzględnieniu uwag** zawartych w uzasadnieniu.

### 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.

Poza tym wyjaśnienia do wielkości zawartych w projekcie uchwały budżetowej gminy Ropczyce na 2014r. zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

- 1) przez Burmistrza Ropczyc w piśmie znak: B i F.3031.1.32.2013 z dnia 6 grudnia 2013 r.;
- 2) przez Skarbnika Gminy Ropczyce w piśmie znak: B i F.3031.1.33.2013 z dnia 6 grudnia 2013 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,
- c) - 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,
- d) - 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,
- e) 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,
- f) w zakresie przychodów i rozchodów ze szczegółowością do paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- g) 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,
- h) 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,
- i) 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 Ropczyce projekt uchwały budżetowej gminy Ropczyce na 2014 r., uzasadnienie do projektu tej uchwały oraz materiały informacyjne **w zasadzie** spełniają wymagania formalne określone w w/w uchwale Rady Miejskiej w Ropczycach.

Z porównania danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej gminy Ropczyce na 2014 r. oraz w uzasadnieniu do projektu tej uchwały wynika, że występują rozbieżności w zakresie:

- 1) kwoty planowanego deficytu budżetu gminy (w projekcie uchwały budżetowej gminy Ropczyce na 2014 r. deficyt wynosi 4.189.598,00 zł , zaś w uzasadnieniu do projektu podano kwotę 489.598,00 zł);
- 2) kwoty dochodów majątkowych w dziale 600 „transport i łączność” (w projekcie uchwały budżetowej gminy Ropczyce na 2014 r. dochody majątkowe w tym dziale wynoszą 3.596.167,00 zł, zaś w uzasadnieniu do projektu podano kwotę 3.598.167,00 zł).

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 <b>70.394.187,25 zł</b> ,
b) dochody majątkowe –	w kwocie <b>12.002.476,79 zł</b> ;
- 2) **wydatki budżetu gminy** zostały określone w kwocie **86.586.262,04 zł**, w tym:
 

a) wydatki bieżące -	w kwocie <b>63.598.093,93 zł</b> ,
b) wydatki majątkowe –	w kwocie <b>22.988.168,11 zł</b> ;
- 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 <b>bieżące</b> –   | w kwocie | <b>70.394.187,25 zł</b> , |
| b) dochody <b>majątkowe</b> – | w kwocie | <b>12.002.476,79 zł</b> ; |
- w tym:
- 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 <b>bieżące</b> - | w kwocie | <b>63.598.093,93 zł</b> , |
|-----------------------------|----------|---------------------------|
- 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 **86.968,06 zł**;
- |                               |          |                           |
|-------------------------------|----------|---------------------------|
| b) wydatki <b>majątkowe</b> – | w kwocie | <b>22.988.168,11 zł</b> , |
|-------------------------------|----------|---------------------------|
- 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 **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. **Spłata 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 stanowił **7,63%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2018 r.
- w 2019 r. kwotę 4.964.761,00 zł i będzie stanowił **6,32%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2019 r.
- w 2020 r. kwotę 3.429.196,00 zł i będzie stanowił **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.

Przedłożony projekt może być podstawą do uchwalenia przez Radę Miejską budżetu **na 2014 rok**, po uprzednim uwzględnieniu następujących uwag.

**1. Należy określić źródło dochodów bieżących** w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80195 „Pozostała działalność”, paragrafie 0970 „Wpływy z różnych dochodów” w kwocie 38.535,84 zł.

2. W tabeli nr 1 do uchwały budżetowej należy **określić prawidłową nazwę rozdziału 60095;**

- tj. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207, ze zm.).

3. W tabeli nr 2 do uchwały budżetowej należy **określić prawidłową nazwę rozdziału 85153;**

- tj. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207, ze zm.).

4. W § 2 ust. 2 uchwały budżetowej dotyczącym poszczególnych grup wydatków w planie wydatków bieżących **należy określić prawidłową kwotę:**

- 1) w grupie wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane, tj. w łącznej kwocie 32.653.362,84 zł, zamiast w łącznej kwocie 32.653.162,84 zł, która została określona w projekcie uchwały;
- 2) w grupie wydatków w formie dotacji na zadania bieżące, tj. w łącznej kwocie 2.828.762,46 zł, zamiast w łącznej kwocie 3.417.487,46 zł, która została określona w projekcie uchwały;
- 3) w grupie wydatków na programy finansowane z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej, tj. w łącznej kwocie 11.156.516,11 zł, zamiast w łącznej kwocie 10.906.516,11 zł, która została określona w projekcie uchwały.

5. W § 10 ust. 1 pkt 10 uchwały budżetowej dotyczącym wyodrębnionych wydatków na programy finansowane z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej **należy określić prawidłową kwotę** tych wydatków, tj. w łącznej wysokości 12.705.741,06 zł, zamiast w łącznej wysokości 12.455.741,06 zł, która została określona w projekcie uchwały.

6. W tabeli nr 2 do uchwały budżetowej należy **określić prawidłową kwotę wydatków:**

- 1) w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, zawartym w rozdziale 60078 „Usuwanie skutków klęsk żywiołowych”, tj. w wysokości 1.000,00 zł, zamiast w łącznej wysokości 10.000,00 zł, która została określona w projekcie uchwały;
- 2) w § 302 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”, zawartym w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami”, tj. w wysokości 1.000,00 zł, zamiast w łącznej wysokości 10.000,00 zł, która została określona w projekcie uchwały;

7. W tabeli nr 2 do uchwały budżetowej należy **określić kwotę wydatków:**

- 1) w dziale 750 „Administracja publiczna”, przy uwzględnieniu kwot wydatków określonych w poszczególnych paragrafach tego działu;
- 2) w rozdziale 75095 „Pozostała działalność” publiczna, przy uwzględnieniu kwot wydatków określonych w poszczególnych paragrafach tego rozdziału;
- 3) w dziale 852 „Pomoc społeczna”, przy uwzględnieniu kwot wydatków określonych w poszczególnych paragrafach tego działu;
- 4) w rozdziale 85202 „Domy pomocy społecznej” publiczna, przy uwzględnieniu kwot wydatków określonych w poszczególnych paragrafach tego rozdziału;

- 5) w rozdziale 85203 „Ośrodki wsparcia”, przy uwzględnieniu kwot wydatków określonych w poszczególnych paragrafach tego rozdziału;
- 6) w rozdziale 85212 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego”, przy uwzględnieniu kwot wydatków określonych w poszczególnych paragrafach tego rozdziału;
- 7) w rozdziale 85395 „Pozostała działalność”, przy uwzględnieniu kwot wydatków określonych w poszczególnych paragrafach tego rozdziału.

8. W tabeli nr 2 do uchwały budżetowej należy **określić** łączną **kwotę** planu wydatków budżetu gminy na 2014 r., przy uwzględnieniu kwot wydatków określonych w poszczególnych paragrafach, rozdziałach oraz działach tego planu.

9. W tabeli nr 2a do uchwały budżetowej należy **określić prawidłową kwotę** wydatków majątkowych w § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”, zawartym w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne”, tj. w wysokości 5.081.717,00 zł, zamiast w łącznej wysokości 5.111.717,00 zł, która została określona w projekcie uchwały.

10. W tabeli nr 5 do uchwały budżetowej należy **określić prawidłową kwotę** wydatków na programy finansowane z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej dotyczących projektu pn. „Maluch w przedszkolu”, tj. tj. w kwocie 223.763,92 zł, zamiast w łącznej wysokości 223.769,92 zł, która została określona w projekcie uchwały.

11. W tabeli nr 5 do uchwały budżetowej należy **określić łączną kwotę** wydatków na programy finansowane z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej dotyczącą projektu pn. „Uczeń – najlepsza inwestycja”, przy uwzględnieniu kwot wydatków określonych w poszczególnych paragrafach dotyczących tego projektu.

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 doręczenia uchwały.

Otrzymują:

- 1) Burmistrz Ropczyc;
- 2) Rada Miejska w Ropczycach;
- 3) a/a.

PRZEWODNICZĄCY  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO  
  
mgr Waldemar M. M.