



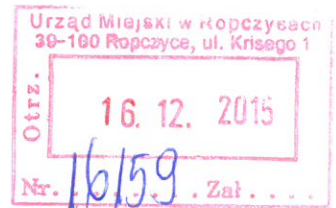
REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr R/III/ 24 /2015

z dnia 14 grudnia 2015 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**



F. S. Korbniak
[Signature]

w sprawie: **projektu uchwały budżetowej gminy Ropczyce na 2016 rok.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

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

po rozpatrzeniu projektu uchwały budżetowej **gminy Ropczyce** na 2016 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.)

p o s t a n a w i a

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

U Z A S A D N I E N I E

Burmistrz Ropczyc przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 16 listopada 2015 r.:

- 1) projekt uchwały budżetowej gminy Ropczyce na 2016r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi;
- 2) projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce wraz z prognozą kwoty długu na lata 2016 – 2022.

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 2016 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. 58) podano kwotę wpływów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska (**100.000 zł**), która jest niezgodna z kwotą dochodów z tego źródła, określoną w tabeli Nr 1 do projektu uchwały budżetowej gminy Ropczyce na 2016r. (**110.000 zł**).

I. Z projektu uchwały budżetowej gminy **na 2016 rok** wynika, że:

- 1) **dochody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **75.217.517,28 zł**,
w tym:
 - a) dochody **bieżące** – w kwocie **73.454.350,00 zł**,
 - b) dochody **majątkowe** – w kwocie **1.763.167,28 zł**;
- 2) **wydatki budżetu gminy** zostały określone w kwocie **74.254.350,00 zł**,
w tym:
 - a) wydatki **bieżące** - w kwocie **67.612.350,00 zł**,
 - b) wydatki **majątkowe** – w kwocie **6.642.000,00 zł**;
- 3) **planowana nadwyżka budżetu powiatu** została określona w kwocie **963.167,28 zł** i została **przeznaczona na** finansowanie planowanych rozchodów budżetu gminy na 2016 r. z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych;
- 4) **przychody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **4.791.912,00 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 **5.755.079,28 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 **5.842.000,00 zł**.

II. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy Ropczyce na lata 2016 – 2022 wynika, że **na 2016 r.** przyjęto następujące wielkości budżetowe:

- 1) **dochody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **75.217.517,28 zł**,
w tym:
 - a) dochody **bieżące** – w kwocie **73.454.350,00 zł**,
 - b) dochody **majątkowe** – w kwocie **1.763.167,28 zł**;
- w tym:
 - dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **500.000,00 zł**;

- 2) **wydatki budżetu gminy** zostały określone w kwocie **74.254.350,00 zł**,
w tym:
a) wydatki **bieżące** - w kwocie **67.612.350,00 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 **6.642.000,00 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**;
3) **planowana nadwyżka budżetu powiatu** została określona w kwocie **963.167,28 zł** i została **przeznaczona na** finansowanie planowanych rozchodów budżetu gminy na 2016 r. z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych;
4) **przychody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **4.791.912,00 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 **5.755.079,28 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 **5.842.000,00 zł**.

III. Z danych zawartych w prognozie kwoty długu gminy na lata 2016 – 2022 stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy wynika, że:

1. **Spłata zobowiązań** z tytułu planowanych do zaciągnięcia w 2016 r. kredytów długoterminowych oraz z tytułu planowanej emisji obligacji gminnych, a także z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych, będzie stanowić:

- w 2016 r. **8,58%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2016 r., w tym spłata zobowiązań **bez uwzględnienia** kredytów i pożyczek zaciąganych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej będzie stanowić **7,30%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2016 r.
- w 2017 r. **7,09%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2017 r.
- w 2018 r. **7,74%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2018 r.
- w 2019 r. **6,78%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2019 r.
- w 2020 r. **6,04%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2020 r.
- w 2021 r. **4,54%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2021 r.
- w 2022 r. **3,27%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2022 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 2016 r. do 2022 r.:

- 1) spłat rat planowanych do zaciągnięcia w 2016r. 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 2016 r. do 2022r.;

- **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 2016 roku wynosi **10,36%**;
- w 2017 roku wynosi **10,23%**;
- w 2018 roku wynosi **12,84%**;
- w 2019 roku wynosi **15,25%**;
- w 2020 roku wynosi **18,41%**;
- w 2021 roku wynosi **17,97%**;
- w 2021 roku wynosi **16,92%**.

2. Prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2016 – 2022 będą wynosić kwotę ogółem 2.000.000 zł, w tym w 2016 r. kwotę 500.000 zł.

W budżecie gminy Ropczyce **na 2015 r.**, po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2015 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w łącznej kwocie **2.411.000 zł**.

Do dnia 30 września 2015 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **2.259.320,12 zł** (dane te wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 30 września 2015 r.), co stanowi **93,71%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

IV. Przedłożony projekt może być podstawą do uchwalenia przez Radę Miejską budżetu **na 2016 rok**, po uprzednim uwzględnieniu następujących **uwag**.

1. Wydatki majątkowe w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe”, § 6300 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” w kwocie **600.000 zł** określone w projekcie budżetu Gminy Ropczyce na 2016 r. z przeznaczeniem dla Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego **mogą być zaplanowane pod warunkiem podjęcia przez Radę Miejską w Ropczycach odrębnej uchwały o udzieleniu** pomocy finansowej w tej kwocie dla tej jednostki samorządu terytorialnego.

2. W tabeli nr 6 „Wydatki budżetu obejmujące zadania jednostek pomocniczych Gminy Ropczyce w ramach funduszu sołectkiego w 2016 r. **błędnie określono** łączną kwotę wydatków na rzecz Sołectwa Niedźwiada (27.838,90 zł, zamiast 27.677,60 zł) oraz w konsekwencji błędnie określono łączną kwotę wydatków na rzecz sołectw Gminy Ropczyce w ramach funduszu sołectkiego w 2016 r. w tej tabeli oraz **w § 9 ust. 1 projektu uchwały** budżetowej gminy Ropczyce na 2016r. (212.828,39 zł, zamiast 212.661,69 zł).

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 ORZEKĄCEGO
[Signature]
mgr Waldemar WITAJEC