



P. Skarbnik
P. M. Kuna
13.12.2022

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr 3/24 /2022

z dnia 12 grudnia 2022 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**



w sprawie: **projektu uchwały budżetowej gminy Zaleszany na 2023 rok.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Alicja Nowostawska - Cwynar - członek
3. Maria Czarnik - Golesz - członek

po rozpatrzeniu projektu uchwały budżetowej **gminy Zaleszany** na 2023 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 2022r., poz. 1668)

p o s t a n a w i a

pozytywnie zaopiniować przedłożony projekt.

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

Wójt Gminy Zaleszany przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

- 1) w dniu 14 listopada 2022 r. projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Zaleszany wraz z prognozą kwoty długu na lata 2023 – 2034;
- 2) w dniu 15 listopada 2022 r. projekt uchwały budżetowej gminy Zaleszany na 2023r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi.

Zgodnie z uchwałą Nr XXXVIII/425/2010 Rady Gminy w Zaleszanych z dnia 30 lipca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Wójt Gminy Zaleszany powinien przedłożyć Radzie Gminy oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie:

- 1) **projekt uchwały budżetowej** obejmujący:

- a) łączną kwotę planowanych dochodów budżetu wyszczególnionych w układzie: dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej w podziale na:
 - dochody bieżące,
 - dochody majątkowe,
 - b) łączną kwotę planowanych wydatków budżetu wyszczególnionych w układzie: dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem:
 - wydatków bieżących, w szczególności określonej w ustawie o finansach publicznych,
 - wydatków majątkowych w szczególności określonej w ustawie o finansach publicznych,
 - c) kwotę planowanego deficytu albo planowanej nadwyżki budżetu wraz ze źródłami pokrycia deficytu albo przeznaczenia nadwyżki budżetu,
 - d) łączną kwotę planowanych przychodów budżetu, z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej,
 - e) łączną kwotę planowanych rozchodów budżetu, z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej,
 - f) limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych,
 - g) kwotę wydatków na spłatę przypadających w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową, z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Gminę;
 - h) szczególne zasady wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego w roku budżetowym, wynikające z odrębnych ustaw, a w szczególności:
 - zasady finansowania Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu przeciwdziałania Narkomanii,
 - zasady finansowania zadań związanych z ochroną środowiska i gospodarką wodną.
 - i) upoważnienia dla Wójta Gminy do:
 - dokonywania zmian w budżecie,
 - zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych,
 - lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach mających siedzibę na terenie kraju,
 - przekazania niektórych uprawnień innym jednostkom organizacyjnym,
 - j) inne postanowienia, których obowiązek zamieszczenia w uchwale budżetowej wynika z postanowień Rady Gminy;
- 2) załączniki do projektu uchwały budżetowej obejmujące:
- a) zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu gminy z podziałem na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, z wyodrębnieniem dotacje przedmiotowe, podmiotowe i celowe związane z realizacją zadań gminy ze wskazaniem podmiotu dotowanego, przeznaczeniem i klasyfikacją budżetową,
 - b) plan dochodów rachunku dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty oraz wydatków nimi finansowanych, w szczególności według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, z podziałem na poszczególne jednostki,
 - c) plan przychodów i kosztów zakładu budżetowego;

3) uzasadnienie do uchwały budżetowej obejmujące:

- a) omówienie prognozowanych dochodów budżetowych z poszczególnych źródeł,
- b) przedstawienie planowanych wydatków bieżących i majątkowych,
- c) planowane źródła przychodów,
- d) charakterystykę planowanych rozchodów,
- e) omówienie nadwyżki/deficytu;

4) materiały informacyjne obejmujące zestawienie zadań inwestycyjnych.

Przedłożony przez Wójta Gminy Zaleszany projekt uchwały budżetowej gminy Zaleszany na 2022 r., uzasadnienie do projektu tej uchwały oraz materiały informacyjne spełniają wymagania formalne określone w w/w uchwale Rady Gminy Zaleszany.

I. Z projektu uchwały budżetowej gminy na 2023 rok wynika, że:

1) **dochody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **62.030.270,00 zł**,
w tym:

a) dochody **bieżące** – w kwocie **42.544.197,00 zł**,
b) dochody **majątkowe** – w kwocie **19.486.073,00 zł**,

w tym:

- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **7.570.000,00 zł**;
2) **wydatki budżetu gminy** zostały określone w kwocie **63.920.373,02 zł**,

w tym:

a) wydatki **bieżące** - w kwocie **45.099.412,15 zł**,
b) wydatki **majątkowe** – w kwocie **18.820.960,87 zł**,

3) **planowany deficyt budżetu gminy** został określony w kwocie **1.890.103,02 zł**;

4) **źródło pokrycia** deficytu budżetu gminy zostało określone w postaci przychodów z tytułu:

a) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 324.520,00 zł;

b) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w art. 217 ust. 2 pkt 5 i 8 ustawy o finansach publicznych, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 1.565.583,02 zł;

5) **przychody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **2.960.103,02 zł** z tytułu:

a) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 324.520,00 zł;

b) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w art. 217 ust. 2 pkt 5 i 8 ustawy o finansach publicznych, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 2.635.583,02 zł;

6) **rozchody budżetu gminy** w kwocie **1.070.000,00 zł**,
zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów;

7) **deficyt budżetu gminy w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **2.555.215,15 zł**.

II. Z prognozy kwoty długu gminy na lata **2023 – 2034** stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy wynika, że:

1. Spłata zobowiązań w danym roku budżetowym z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów i pożyczek długoterminowych w relacji do planowanych dochodów bieżących budżetu gminy, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, będzie stanowić:

- w 2023 r. **5,02%**
- w 2024 r. **3,94%**
- w 2025 r. **2,73%**
- w 2026 r. **2,63%**
- w 2027 r. **2,45%**
- w 2028 r. **2,27%**
- w 2029 r. **2,10%**
- w 2030 r. **1,95%**
- w 2031 r. **1,89%**
- w 2032 r. **0,78%**
- w 2033 r. **0,72%**
- w 2033 r. **0,83%**.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634, ze zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2023 r. do 2034 r.:

1) spłat rat zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek,
do

2) planowanych dochodów bieżących budżetu gminy w danym roku budżetowym, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, począwszy od 2023 r. do 2034 r.;

- **nie przekroczy: w latach 2023-2025** średniej arytmetycznej z obliczonej dla **ostatnich siedmiu lat** relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, a **w latach 2026-2033** średniej arytmetycznej obliczonej dla **ostatnich siedmiu lat** relacji jej dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, według ustalonego wzoru, przy uwzględnieniu korekt dochodów bieżących oraz kwot tych dochodów, a także wydatków budżetu gminy, wskazanych w ustawie.

W/w średnia arytmetyczna, obliczone według ustalonego wzoru, wynosi bowiem:

- w 2023 roku wynosi **20,62%**;
- w 2024 roku wynosi **19,93%**;
- w 2025 roku wynosi **18,36%**;
- w 2026 roku wynosi **8,88%**;

- w 2027 roku wynosi **6,83%**;
- w 2028 roku wynosi **6,53%**;
- w 2029 roku wynosi **6,21%**;
- w 2030 roku wynosi **11,23%**;
- w 2031 roku wynosi **15,92%**;
- w 2032 roku wynosi **19,53%**;
- w 2033 roku wynosi **23,38%**;
- w 2034 roku wynosi **27,56%**.

2. prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2023 – 2024 będą wynosić kwotę ogółem **8.070.000,00 zł**, w tym:

- w 2023 r. kwotę **7.570.000,00 zł**.

W latach 2025-2034 nie prognozuje się dochodów ze sprzedaży mienia komunalnego.

Z objaśnień do wieloletniej prognozy finansowej gminy na lata 2023 – 2034 wynika, że prognozowane dochody ze sprzedaży majątku w 2023 r. ustalono w oparciu wykaz nieruchomości przewidywanych do sprzedaży w tym roku. Wpływy ze sprzedaży majątku gminy od 2023 r. przyjęto w wielkościach ustalonych w oparciu o informacje o wykonaniu dochodów w poprzednich latach.

W budżecie Gminy Zaleszany **na 2022 r.**, po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2022 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **6.289.823,00 zł**.

Do dnia 30 września 2022 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **615.258,00 zł** (dane te wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 30 września 2022 r.), co stanowi **9,78%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

Z telefonicznej informacji uzyskanej od Skarbnika Gminy wynika, że planowane na 2022 r. w dochody ze sprzedaży mienia komunalnego dotyczą zbycia działek leśnych na rzecz miasta Stalowa Wola pod realizację na nich inwestycji. Sprzedaż tych działek nie dojdzie jednak do skutku w 2022 r. i w związku z tym ujęto je w wykazie nieruchomości przewidywanych do sprzedaży w 2023 r. na rzecz tego samego podmiotu.

III. W myśl art. 242 ust. 1 w związku z art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634, ze zm.) organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody pochodzące z:

- 1) nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych;
- 2) spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych lub środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych;
- 3) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

Poza tym w świetle art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1624) do ustalenia **na lata 2023-2025** relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dochody bieżące jednostki samorządu terytorialnego mogą być powiększone także o przychody z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w pkt 5 i 8, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

W 2023 r.:

- 1) deficyt budżetu gminy w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi **2.555.215,15 zł**;
- 2) przychody budżetu gminy pochodzące z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w pkt 5 i 8, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie **2.635.583,02zł**.

III. Przedłożony projekt może być podstawą do uchwalenia przez Radę Gminy budżetu na **2023** rok.

Biorąc pod uwagę całokształt materiałów przedłożonych przez Wójta Gminy Zaleszany, 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) Wójt Gminy Zaleszany;
- 2) a/a.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
mgr Waldemar WITALEC