



P. Skarbanik
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 31/24 /2022

z dnia 12 grudnia 2022 roku

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie



w sprawie: **projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Zaleszany na lata 2023 – 2034**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Alicja Nowosławska - Cwynar - członek
3. Maria Czarnik - Goleisz - członek

po rozpatrzeniu projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Zaleszany na lata 2023 – 2034,

- działając na podstawie art. 13 pkt 12, art. 19 ust. 2 oraz 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 w/w 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 art. 226, art. 227, art. 228, art. 229 oraz art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634, ze zm.) **wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna** i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej:

- 1) dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia;

- 2) dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 4) przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu;
- 5) przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia;
- 6) kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób sfinansowania jego spłaty;
- 7) relacje, o których mowa w art. 242-244, w tym informację o stopniu niezachowania tych relacji w przypadkach, o których mowa w art. 240a ust. 4 i 8 oraz art. 240b;
- 8) kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia.

Do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości. W objaśnieniach mogą być zawarte także informacje uszczegóławiające dane zawarte w wieloletniej prognozie finansowej.

W załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia:

- 1) nazwę i cel;
- 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia;
- 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe;
- 4) limity wydatków w poszczególnych latach;
- 5) limit zobowiązań.

Przez w/w przedsięwzięcia należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym związane z:

- 1) programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3;
- 2) umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym.

Wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych.

Prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania w/w zobowiązań.

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania w/w zobowiązań, przy czym w zakresie umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy przekazanie uprawnień może dotyczyć także umów,

z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2.

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd jednostki samorządu terytorialnego do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy o zasadach realizacji programów.

Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia wraz z projektem uchwały budżetowej:

- 1) regionalnej izbie obrachunkowej - celem zaopiniowania;
- 2) organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego.

Opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej, regionalna izba obrachunkowa **wydała ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.**

I. Z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Zaleszany wraz z prognozą kwoty długu **na lata 2023 – 2034** wynika, że:

- 1) w załączniku nr 1 do tego projektu uchwały ujęto wieloletnią prognozę finansową gminy Zaleszany na lata 2023 – 2029;
- 2) w załączniku nr 2 do tego projektu uchwały określono przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 3) określono upoważnienie dla Wójta Gminy Zaleszany do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w załączniku nr 2 do tego projektu uchwały, do kwoty 11.234.984,10 zł w 2024 r.;
- 4) określono upoważnienie dla Wójta Gminy Zaleszany do zaciągania zobowiązań umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, zawieranych na czas określony do kwoty 3.000.000,00 zł w 2024 r. oraz na czas nieokreślony;
- 5) określono upoważnienie dla Wójta Gminy Zaleszany do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy do zaciągania umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, zawieranych na czas określony do kwoty 600.000,00 zł w 2024 r. oraz na czas nieokreślony;

6) określono upoważnienie dla Wójta Gminy Zaleszany do dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej gminy związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych przez jednostkę, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu, w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

Do projektu uchwały objaśnienia przyjętych wartości wieloletniej prognozy finansowej Gminy Zaleszany na lata 2023 – 2034.

II. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy Zaleszany na lata 2023 – 2034 wynika, że **na 2023 r. przyjęto następujące wielkości budżetowe:**

- | | |
|--|--|
| 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 , |
| 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 272.475,00 zł ; |
| b) wydatki majątkowe – | w kwocie 18.820.960,87 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 14.397.777,87 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**.

III. 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.**

IV. 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.

V. Przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Zaleszany wraz z prognozą kwoty długu na lata 2023 – 2034 może być podstawą do podjęcia uchwały przez Radę Gminy Zaleszany.

Biorąc pod uwagę powyższy stan faktyczny i prawny 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 uchwały.

Otrzymują :

- 1) Wójt Gminy Zaleszany;
- 2) a/a.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
mgr Waldemar WITALEC