



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr 3/28 /2024

z dnia 12 grudnia 2024 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

w sprawie: *opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z projektu budżetu gminy Przecław na 2025 r.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

- | | |
|--------------------------------|------------------|
| 1. Waldemar Witalec | - przewodniczący |
| 2. Alicja Nowosławska - Cwynar | - 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 2023 r., poz. 1325, ze zm.) oraz 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530, ze zm.)

postanawia

wydać **pozytywną** opinię o możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z projektu budżetu gminy Przecław na 2024 r.

UZASADNIENIE

Burmistrz Przecławia przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

- 1) w dniu 15 listopada 2024 r. projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy Przecław wraz z prognozą kwoty długu na lata 2025 – 2035;
- 2) w dniu 18 listopada 2024 r. projekt uchwały budżetowej gminy Przecław na 2025r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi.

I. Z projektu uchwały budżetowej gminy na 2025 rok wynika, że:

- | | |
|---|------------------------------------|
| 1) dochody budżetu gminy zostały określone | w kwocie 93.946.897,63 zł , |
| w tym: | |
| a) dochody bieżące – | w kwocie 77.249.265,52 zł , |
| b) dochody majątkowe – | w kwocie 16.697.632,11 zł , |
| 2) wydatki budżetu gminy zostały określone | w kwocie 98.564.797,63 zł , |

w tym:

a) wydatki bieżące -

w kwocie **74.702.856,93 zł**,

b) wydatki majątkowe -

w kwocie **23.861.940,70 zł**;

3) **deficyt budżetu gminy**

w kwocie **4.617.900,00 zł**;

4) **sposób pokrycia deficytu budżetu gminy** – z przychodów z tytułu:

a) sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę kwocie 2.236.900,50 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 2.380.999,50 zł;

5) **przychody budżetu gminy** zostały określone w kwocie ogółem **7.217.900,00 zł** z tytułu:

a) sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę kwocie 3.000.000,00 zł,

b) zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.836.900,50 zł,

c) 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 2.380.999,50 zł;

6) **rozchody budżetu gminy** w kwocie **2.600.000,00 zł** zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów;

7) **nadwyżka budżetu gminy** w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi **2.546.408,59 zł**.

II. Z prognozy kwoty długu gminy na lata 2025 – 2035 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 oraz z tytułu planowanych do sprzedaży w 2025 r. papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę oraz z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek ogółem w kwocie 4.836.900,50 zł, w relacji do planowanych dochodów bieżących budżetu gminy, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, będzie stanowić:

- w 2025 r. **6,33%**

- w 2026 r. **5,62%**

- w 2027 r. **5,10%**

- w 2028 r. **4,52%**

- w 2029 r. **4,14%**

- w 2030 r. **4,15%**

- w 2031 r. **4,03%**

- w 2032 r. **3,97%**

- w 2033 r. **2,20%**

- w 2034 r. **2,28%**

- w 2033 r. **1,52%**.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530, ze zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2025 r. do 2035 r.:

1) spłat rat zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz planowanych w 2025 r. do zaciągnięcia kredytów i pożyczek oraz sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek oraz odsetkami i dyskontem od tych papierów,

do

2) planowanych dochodów bieżących budżetu gminy w danym roku budżetowym, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, począwszy od 2025 r. do 2035 r.;

- **nie przekroczy: w 2025 r.** 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 2026-2035** 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 2025 roku wynosi **11,63%**;
- w 2026 roku wynosi **9,96%**;
- w 2027 roku wynosi **8,50%**;
- w 2028 roku wynosi **7,28%**;
- w 2029 roku wynosi **6,00%**;
- w 2030 roku wynosi **5,17%**;
- w 2031 roku wynosi **4,63%**;
- w 2032 roku wynosi **5,24%**;
- w 2033 roku wynosi **4,90%**;
- w 2034 roku wynosi **4,78%**;
- w 2035 roku wynosi **4,75%**.

2. Prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w 2025 r. będą wynosić kwotę **1.000.000,00 zł**, a w 2026 r. kwotę **550.000,00 zł**. Na lata 2027-2035 nie przewiduje się dochodów ze sprzedaży mienia komunalnego.

W budżecie gminy **Przeclaw na 2024 r.**, po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2024 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w łącznej kwocie **337.000,00 zł**.

Do dnia 30 września 2024 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **6.261,22 zł** (dane te wynikają z kwartalnego **sprawozdania** o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2024), co stanowi **1,86%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

IV. Zgodnie z art. 217 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530, 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, pomniejszonej o środki określone w pkt 8;
- 6) **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;**
- 7) spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych lub środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych;
- 8) 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.

Według art. 243 ust. 1, 2, 3, 3a i 3 b oraz art. 296b cyt. ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270, ze zm.) 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 wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, w tym odsetkami od kredytów i pożyczek;
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań wynikających z papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90, w tym odsetkami i dyskontem od tych papierów;
- 3) spłat rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1, z wyłączeniem rat zobowiązań określonych w art. 91 ust. 3 pkt 1, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1;
- 4) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji;
- do planowanych dochodów bieżących budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji jej dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, obliczoną według ustalonego wzoru.

W/w ograniczenia nie stosuje się do:

- 1) spłat rat 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, wraz z należnymi odsetkami,
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych 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, wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,

- 3) 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; termin ten nie ma zastosowania do odsetek i dyskonta od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy, o których mowa w pkt 1 i 2.

Tego ograniczenia nie stosuje się także do:

- 1) do wykupów papierów wartościowych, spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 50% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami. W przypadku programu, projektu lub zadania przynoszącego dochód, poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania, a kwotę wydatków na wkład krajowy ustala się w wysokości jaka wynikałaby, gdyby poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, obliczony został bez uwzględnienia zdyskontowanego dochodu;
- 2) następującej wyłącznie w roku budżetowym, na który uchwalono budżet, wcześniejszej spłaty zobowiązań, która przypadałaby po roku budżetowym, na który uchwalono budżet:
 - a) środkami pochodzącymi z nowego zobowiązania, jeżeli obniża to łączny koszt obsługi długu w całym okresie spłaty,
 - b) wynikających z posiadania wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6, środkami z tego tytułu,
 - c) środkami z tytułu innego niż wymieniony pod lit. a i b, w szczególności z posiadanych przychodów, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 4 i 7, jeżeli jednostka nie zaciąga zobowiązań dłużnych określonych w art. 89 ust. 1 pkt 2.

Do ustalenia na lata 2026-2029 relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1, nie stosuje się przepisów art. 243 ust. 1 pkt 4 oraz ust. 3 pkt 2.

Mając na względzie okoliczność, że Gmina Przecław posiada na dzień wydania opinii możliwość pozyskania środków z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę, a także z tytułu 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, niezbędnych do sfinansowania wielkości deficytu planowanej w projekcie uchwały budżetowej na 2025 r., a także do sfinansowania w 2025 r. wielkości spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek, Skład Orzekający postanowił wydać opinię jak w sentencji.

Skład Orzekający zauważa jednak konieczność monitorowania poziomu realizacji wielkości budżetowych mających wpływ na kształtowanie się w 2031 r. relacji wskaźnika spłaty i obsługi długu Gminy do maksymalnego wskaźnika zadłużenia z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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 PrzecławiaX2;
- 2) a/a.



PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO
mgr Waldemar WITALEC