



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr 3/ 39 /2024

z dnia 12 grudnia 2024 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

w sprawie: **projektu uchwały budżetowej gminy Przecław na 2025 rok.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

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

po rozpatrzeniu projektu uchwały budżetowej **gminy Przecław** na 2025 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 2023 r., poz. 1325, 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 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.

Zgodnie z uchwałą Nr XLVII/336/2010 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 28 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, szczegółowości projektu budżetu oraz rodzajów materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu, Burmistrz Przecławia powinien przedłożyć Radzie Miejskiej oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie:

- 1) **projekt uchwały budżetowej** sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej – dział, rozdział, paragraf, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 2) **uzasadnienie do uchwały budżetowej obejmujące** w sposób zwięzły:
 - a) omówienie planowanych dochodów bieżących i majątkowych z podziałem na grupy dochodów własnych, subwencji, dotacji i środki pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przeznaczone na finansowanie programów i projektów, ze wskazaniem sposobu kalkulacji ważniejszych źródeł,
 - b) omówienie planowanych wydatków bieżących i majątkowych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej;
- 3) **materiały informacyjne obejmujące:**
 - a) zestawienie tabelaryczne zadań inwestycyjnych w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej ze wskazaniem nazwy i planowanych kosztów zadania;
 - b) zestawienie tabelaryczne zadań w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej realizowanych z udziałem środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi,
 - c) informacje finansowe gminy uwzględniające aktualny stan zadłużenia oraz terminów spłat, a także prognozę zadłużenia w roku budżetowym oraz kolejnych latach.

Przedłożony przez Burmistrza Przecławia projekt uchwały budżetowej gminy Przecław na 2025 r., uzasadnienie do projektu tej uchwały oraz materiały informacyjne spełniają wymagania formalne określone w w/w uchwale Rady Miejskiej w Przecławiu.

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 projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy Przecław wraz z prognozą kwoty długu na lata 2025 – 2035 wynika, że **na 2025 r.** przyjęto następujące wielkości budżetowe:

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**,

w tym:

- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **1.000.000,00 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**,

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 kwocie **2.026.671,00 zł**;

b) wydatki **majątkowe** – w kwocie **23.861.940,70 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 kwocie **16.744.222,18 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) zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz sprzedaży papierów wartościowych w kwocie 4.836.900,50 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;

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**.

III. 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 2035 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 Przecław 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. Przedłożony projekt może być podstawą do uchwalenia przez Radę Miejską budżetu gminy na 2025 rok, po uprzednim uwzględnieniu następujących uwag.

1. W załączniku do uchwały budżetowej na 2025 r., zawierającym zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu gminy w 2025 r., należy ująć dotacje celowe dla klubów sportowych, o których mowa w art. 28 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie, na tworzenie warunków sprzyjających rozwojowi sportu oraz służących realizacji celu publicznego, w rozdziale klasyfikacji budżetowej, w którym ujęto te dotacje w tabeli nr 2 „Wydatki budżetu”, tj. w rozdziale 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej”.

2. W uchwale budżetowej na 2025 r. mogą być zaplanowane, a następnie realizowane wydatki bieżące na zadania własne Gminy Przecław obejmujące wydatki określone w § 4220 „Zakup środków żywności”, w dziale 750 „Administracja publiczna, rozdziale 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” - pod warunkiem określenia przez Burmistrza Przecławia zadań promocyjnych Gminy Przecław, w ramach których ponoszenie wydatków na zakup środków żywności jest niezbędne do prawidłowej realizacji tych zadań, gdyż obowiązujące przepisy prawa nie przewidują wprost w zakresie zadań ujętych w ww. podziałce klasyfikacji budżetowej dokonywania tego rodzaju wydatków.

Skład Orzekający zauważa także 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.

Biorąc pod uwagę całokształt materiałów przedłożonych przez Burmistrza Przecławia, Skład Orzekający postanowił wydać opinię jak w sentencji.

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Otrzymują:

- 1) Burmistrz Przecławia;
- 2) a/a.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO
mgr Waldemar WITALEC