



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr 3/ 40 /2024

z dnia 12 grudnia 2024 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

w sprawie: **projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy
Przeclaw wraz z prognozą kwoty długu na lata 2025 – 2035**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

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

po rozpatrzeniu projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy Przeclaw wraz z prognozą kwoty długu na lata 2025 – 2035,

- 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 2023r., poz. 1235, ze zm.)

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

Burmistrz Przeclawia przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

- 1) w dniu 15 listopada 2024 r. projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy Przeclaw wraz z prognozą kwoty długu na lata 2025 – 2035;
- 2) w dniu 18 listopada 2024 r. projekt uchwały budżetowej gminy Przeclaw na 2025r. 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 2024 r., poz. 1530, 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 **wydaje 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 uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy Przecław wraz z prognozą kwoty długu **na lata 2025 – 2035** wynika, że:

- 1) w załączniku nr 1 do tego projektu uchwały ujęto wieloletnią prognozę finansową gminy Przecław wraz z prognozą kwoty długu na lata 2025 – 2035;
- 2) w załączniku nr 2 do tego projektu uchwały określono wykaz przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane;
- 3) w załączniku nr 3 do tego projektu uchwały określono objaśnienia przyjętych wartości w wieloletniej prognozie finansowej gminy Przecław wraz z prognozą kwoty długu na lata 2025 – 2035;
- 4) określono upoważnienie dla Burmistrza Przecławia do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do tego projektu uchwały;
- 5) określono upoważnienie dla Burmistrza Przecławia 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 nieokreślony w zakresie, o którym mowa w art. 435 ustawy – Prawo zamówień publicznych, a także zawieranych na czas określony;

- 6) określono upoważnienie dla Burmistrza Przecławia 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 nieokreślony w zakresie, o którym mowa w art. 435 ustawy – Prawo zamówień publicznych, a także zawieranych na czas określony;
- 7) określono upoważnienie dla Burmistrza Przecławia do dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Przecław, związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych, w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu;
- 8) określono upoważnienie dla Burmistrza Przecławia 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.

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 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**.

IV. 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.

V. Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy Przecław wraz z prognozą kwoty długu na lata 2025 – 2035 może być podstawą do podjęcia uchwały przez Radę Miejską w Przecławiu.

Skład Orzekający zauważył 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 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) Burmistrz Przecławia;
- 2) a/a.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO
[Podpis]
mgr Władysław WITALEC