



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

tel.: 17 859 00 50, www.rzeszow.rio.gov.pl



## UCHWAŁA NR XVI/246/2014

Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie

z dnia 4 grudnia 2014 roku

w sprawie: opinii o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej miasta i gminy Nowa Dęba na rok 2015.

Działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t.: Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Mirosław Paczocha - przewodniczący
2. Halina Bąska - członek
3. Stanisław Biesiadecki - członek

po rozpatrzeniu projektu uchwały budżetowej miasta i gminy Nowa Dęba na 2015 r.

postanawia:

przedłożony projekt zaopiniować pozytywnie:

- 1) z uwagami dotyczącymi:
  - a) niezgodności pomiędzy kwotą wydatków bieżących, określoną w projekcie uchwały budżetowej, a kwotą wydatków bieżących, określoną w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej,
  - b) niezgodności pomiędzy kwotą wydatków majątkowych, określoną w projekcie uchwały budżetowej, a kwotą wydatków majątkowych, określoną w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej,
- 2) z zastrzeżeniem, że realizacja budżetu nie spowoduje przekroczenia relacji, o której mowa w przepisach art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t.: Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.).

#### Uzasadnienie:

Burmistrz Miasta i Gminy Nowa Dęba zarządzeniem nr 809/2014 z 14 listopada 2014 r. w sprawie przedłożenia projektu uchwały budżetowej miasta i gminy Nowa Dęba na rok 2015 postanowił przedłożyć projekt uchwały budżetowej na rok 2015 wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi Radzie Miejskiej w Nowej Dębie i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie.

Zarządzenie wraz z projektem uchwały budżetowej, uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie 17 listopada 2014 r.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej w formie dokumentu elektronicznego wpłynął 17 listopada 2014 r.

Projekt uchwały budżetowej odpowiada postanowieniom Rady Miejskiej w Nowej Dębie, zawartym w uchwale nr XLVIII/441/2010 z dnia 25 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. Uzasadnienie załączone do projektu uchwały budżetowej oraz materiały informacyjne towarzyszące projektowi spełniają wymogi określone przez wskazaną uchwałę.

Dochody budżetu gminy ustalono w wysokości 53.129.970 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 51.023.884 zł.

Wydatki budżetu ustalono w § 2 w wysokości 54.810.888 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 48.557.970 zł. Tak ustalona wysokość wydatków bieżących nie odpowiada wysokości wydatków bieżących ujętych w wieloletniej prognozie finansowej, gdzie ustalono je na kwotę 48.527.970 zł. Niezgodne są także kwoty wydatków majątkowych, które wynoszą odpowiednio 6.252.918 zł i 6.282.918 zł.

Niezależnie od przyjętej wielkości wydatków bieżących warunków, o którym mowa w przepisie art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6, jest spełniony.

Należy doprowadzić do zgodności wysokości planowanych wydatków bieżących i majątkowych w uchwale budżetowej i w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Przyjęta w przedstawionym projekcie szczegółowość planu dochodów i planu wydatków budżetu odpowiada wymogom określonym odpowiednio w przepisach art. 235 i art. 236 ustawy o finansach publicznych oraz ustalonym we wskazanej wyżej uchwale Rady Miejskiej w Nowej Dębie z dnia 25 sierpnia 2010 r.

Ustalono deficyt budżetu w wysokości 1.680.918 zł. Jako źródło jego sfinansowania wskazano przychody z tytułu pożyczek i kredytów w wysokości 1.680.918 zł. Rozchody budżetu z tytułu spłat kredytów i pożyczek zaplanowano w wysokości 2.899.120 zł. Przychody budżetu z tytułu kredytów i pożyczek zaplanowano w wysokości 4.580.038 zł.

Prawidłowo ustalono limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetowego oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, w kwotach odpowiadających wielkości planowanego deficytu i planowanych rozchodów na spłatę rat kredytów i pożyczek. Ustalono także limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy, w kwocie

2.000.000 zł, w tym na wyprzedzające finansowanie działań ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 500.000 zł.

Prognozę dochodów opracowano przy uwzględnieniu źródeł dochodów gminy określonych w ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (j.t.: Dz. U. z 2014 r. poz. 1115, z późn. zm.), wielkości dochodów z tytułu dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, subwencji ogólnej oraz założeń i wskaźników makroekonomicznych przyjętych do opracowania projektu budżetu państwa na 2015 rok.

Wydatki przeznaczono na realizację zadań własnych i zadań zleconych. Uwzględniono zakres i rodzaj zadań gminy wynikający z obowiązujących ustaw oraz wskaźniki i założenia makroekonomiczne przyjęte przy opracowywaniu projektu budżetu państwa.

Ujęcie danych dotyczących dochodów i wydatków jest zasadniczo zgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t.: Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.).

Zgodnie ze stanowiskiem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, dotyczącym przepisu klasyfikacji dochodów i wydatków, o których mowa w art. 79a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (j.t.: Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.) wydatki z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego powinny być ujmowane w dziale 801, w rozdziale 80104 – Przedszkola lub w rozdziale 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego w grupie „wydatki bieżące jednostek budżetowych na pozostałe zadania statutowe”, § 4330 Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego. Natomiast dochody z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego powinny być ujmowane w dziale 801, w rozdziale 80104 – Przedszkola lub w rozdziale 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego w grupie dochodów bieżących, § 0830 Wpływy z usług.”

Prawidłowo ustalono rezerwy: ogólną, celową na remonty w placówkach oświatowych oraz celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego.

Określono szczególne zasady wykonywania budżetu w roku 2015, wynikające z odrębnych ustaw oraz dochody i wydatki związane z realizacją tych zasad.

Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba upoważniono do dokonywania zmian w planie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz wydatków majątkowych (w ramach działu), zgodnie z przepisem art. 212 ust. 2 pkt 2 w zw. z art. 258 ustawy o finansach publicznych. Burmistrz został również upoważniony do zaciągania kredytów i pożyczek na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu, w zgodzie z treścią art. 212 ust. 1 pkt 1 w zw. z art. 89 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jak również do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niewykonujących bankowej obsługi budżetu gminy.

W załączniku do projektu uchwały budżetowej zawarto zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu gminy, zgodnie z treścią przepisu art. 214 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Szczegółowość zestawienia odpowiada wymogom określonym w art. 215 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Dane zawarte w projekcie uchwały budżetowej wskazują, iż w przygotowanym budżecie zasadniczo uwzględniono wymagania dotyczące strony merytorycznej budżetu.

Zgodnie z treścią przepisu art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych 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 odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,

2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90,

3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji

do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu, obliczoną według wzoru:

$$\left(\frac{R+O}{D}\right)_n \leq \frac{1}{3} * \left( \frac{Db_{n-1} + Sm_{n-1} - Wb_{n-1}}{D_{n-1}} + \frac{Db_{n-2} + Sm_{n-2} - Wb_{n-2}}{D_{n-2}} + \frac{Db_{n-3} + Sm_{n-3} - Wb_{n-3}}{D_{n-3}} \right)$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- R - planowaną na rok budżetowy łączną kwotę z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, oraz wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90,
- O - planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji,
- D - dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym,
- Db - dochody bieżące,
- Sm - dochody ze sprzedaży majątku,
- Wb - wydatki bieżące,
- n - rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,
- n-1 - rok poprzedzający rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,
- n-2 - rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata,
- n-3 - rok poprzedzający rok budżetowy o trzy lata.

Po myśli przepisu art. 243 ust. 2 ustawy o finansach publicznych przy obliczaniu relacji, o których mowa w ust. 1, dla roku poprzedzającego rok budżetowy przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Do obliczenia relacji dla poprzednich dwóch lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych.

Natomiast stosownie do treści art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych ograniczenia określonego w ust. 1 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,

1a) 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,

2) 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 1a.

Z kolei w myśl ust. 3a art. 243 ustawy o finansach publicznych ograniczenia określonego w ust. 1 nie stosuje się także 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 60% 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.

Jak wynika z przedstawionego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej w całym okresie objętym prognozą relacja, o której mowa w przepisie art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jest spełniona. Jednakże w latach 2015 i 2016 wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty jest równy wskaźnikowi dopuszczalnemu, przy czym odnosi się to do wskaźnika łącznej kwoty spłaty po uwzględnieniu wyłączeń (bez uwzględnienia wyłączeń relacja nie jest spełniona).

W tej sytuacji, wobec zaplanowanego w projekcie budżetu na 2015 rok dalszego zwiększania długu, istnieje zagrożenie niezachowania relacji, nawet po uwzględnieniu wyłączeń. Konieczne jest stałe monitorowanie poziomu długu i jego spłaty.

Z powyższych względów Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie postanowił wydać opinię z przedstawionymi wyżej uwagami, ale także z zastrzeżeniem, że realizacja budżetu nie spowoduje przekroczenia relacji, o której mowa w przepisach art. 243 ust. 1 ustawy.

Pouczenie:

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

Otrzymują:

- 1) Burmistrz Miasta i Gminy,
- 2) a/a

**PRZEWODNICZĄCY  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**

*Mirabela Paczocha*