



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr 3/25 /2024

z dnia 5 grudnia 2024 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

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

po rozpatrzeniu projektu uchwały budżetowej **gminy Rakszawa** 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.)

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedłożony projekt, z **uwagą** zawartą w **pkt IV** uzasadnienia do niniejszej uchwały.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Rakszawa przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 15 listopada 2024 r.:

- 1) projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Rakszawa wraz z prognozą kwoty długu na lata 2025 – 2036;
- 2) projekt uchwały budżetowej gminy Rakszawa na 2025 r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi.

Zgodnie z uchwałą Nr XII/42/11 Rady Gminy w Rakszawie z dnia 30 września 2011 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, Wójt Gminy Rakszawa powinien przedłożyć Radzie Gminy oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie:

- 1) **projekt budżetu** sporządzony:
 - a) w zakresie planu dochodów zgodnie z art. 235 ustawy o finansach publicznych,
 - b) w zakresie planu wydatków zgodnie z art. 236 ustawy o finansach publicznych, z wyodrębnieniem w grupie wydatków majątkowych w

poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej zadań inwestycyjnych oraz z wyodrębnieniem w wydatkach bieżących i majątkowych przedsięwzięć ujętych w załączniku do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych,

- c) w zakresie przychodów i rozchodów ze szczegółowością do paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- d) w zakresie dochodów i wydatków budżetu gminy związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami ze szczegółowością zgodnie z art. 235 i art. 236 ustawy o finansach publicznych,
- e) w zakresie zestawienia dotacji udzielanych z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych i spoza sektora finansów publicznych, z wyodrębnieniem rodzaju dotacji;

2) uzasadnienie do uchwały budżetowej obejmujące:

- a) szczegółowe omówienie dochodów z poszczególnych źródeł,
- b) szczegółowe omówienie wydatków w poszczególnych działach, w tym:
 - wydatków bieżących,
 - wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,
 - dotacji,
 - wydatków majątkowych z uwzględnieniem opisu zadań inwestycyjnych,
- c) omówienie przychodów związanych z finansowaniem deficytu budżetowego oraz rozchodów związanych ze spłatami rat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji gminnych;

3) materiały informacyjne obejmujące:

- a) informacje Ministra Finansów o kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej i udziałach we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
- b) informację od Wojewody Podkarpackiego o kwotach dotacji z budżetu państwa;
- c) informację z Krajowego Biura Wyborczego o kwocie dotacji;
- d) plan finansowy Gminnego Ośrodka Kultury i Czytelnictwa w Rakszawie.

I. Przedłożony przez Wójta Gminy Rakszawa projekt uchwały budżetowej gminy Rakszawa na 2025 r., uzasadnienie do projektu tej uchwały oraz materiały informacyjne spełniają wymagania formalne określone w w/w uchwale Rady Gminy w Rakszawie.

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

1) dochody budżetu gminy zostały określone	w kwocie 61.345.271,00 zł ,
w tym:	
a) dochody bieżące –	w kwocie 46.858.281,85 zł ,
b) dochody majątkowe –	w kwocie 14.486.989,15 zł ,
w tym:	
- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego -	w kwocie 500.000,00 zł ;
2) wydatki budżetu gminy zostały określone	w kwocie 63.803.257,00 zł ,
w tym:	
a) wydatki bieżące -	w kwocie 44.731.348,88 zł ,
b) wydatki majątkowe –	w kwocie 19.071.908,12 zł ;
3) deficyt budżetu gminy	w kwocie 2.457.986,00 zł ;

- 4) **sposób pokrycia deficytu budżetu gminy** – z przychodów pochodzących z:
- a) planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie **2.457.986,00 zł**;
- 5) **przychody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **2.892.010,32 zł** z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego;
- 6) **rozchody budżetu gminy** w kwocie **434.024,32 zł**, zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów;
- 7) **nadwyżka budżetu gminy w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **2.126.932,97 zł**.

III. Z prognozy kwoty długu gminy na lata **2025 – 2036** 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 planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 2.892.010,32 zł, w relacji do planowanych dochodów bieżących budżetu gminy, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, będzie stanowić:

- w 2025 r. **1,52%**
- w 2026 r. **1,74%**
- w 2027 r. **2,14%**
- w 2028 r. **2,05%**
- w 2029 r. **1,81%**
- w 2030 r. **1,70%**
- w 2031 r. **1,48%**
- w 2032 r. **1,18%**
- w 2033 r. **1,13%**
- w 2034 r. **1,08%**
- w 2035 r. **1,03%**
- w 2036 r. **0,97%**.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1350, z późn. zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2025 r. do 2036 r.:

1) spłat rat zaciągniętych kredytów długoterminowych wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek,

do
2) planowanych dochodów bieżących budżetu gminy w danym roku budżetowym, począwszy od 2025 r. do 2036 r.;

- **nie przekroczy: w 2025 r.** średniej arytmetycznej z obliczonej **dla ostatnich trzech lat** relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, a **w latach 2026-2036** 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, obliczona według ustalonego wzoru, wynosi bowiem:

- w 2025 roku wynosi **9,21%**;

- w 2026 roku wynosi **9,72%**;
- w 2027 roku wynosi **8,73%**;
- w 2028 roku wynosi **7,60%**;
- w 2029 roku wynosi **5,98%**;
- w 2030 roku wynosi **4,25%**;
- w 2031 roku wynosi **3,57%**;
- w 2032 roku wynosi **4,32%**;
- w 2033 roku wynosi **3,69%**;
- w 2034 roku wynosi **2,95%**;
- w 2035 roku wynosi **2,53%**;
- w 2036 roku wynosi **2,13%**.

2. Prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2025 - 2026 będą wynosić kwotę ogółem 700.000 zł, w tym w 2025 r. kwotę 500.000,00 zł.

W budżecie gminy na 2024 r., po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2024 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **200.000,00 zł**.

Do dnia 30 września 2024 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **16.000,00 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 **8,00%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

IV. Przedłożony projekt może być podstawą do uchwalenia przez Radę Gminy budżetu na 2025 rok, po uprzednim uwzględnieniu następującej uwagi.

1. W § 6 ust. 1 zdanie 1 tiret 1 i 2 projektu uchwały budżetowej gminy Rakszawa na 2025 r. określono limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych długoterminowych kredytów bankowych w kwocie 2.892.010,32 zł z przeznaczeniem:

- na finansowanie deficytu budżetu w kwocie 2.457.986 zł,
- na spłatę zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów bankowych w kwocie 434.024,32 zł.

W § 6 ust. 1 zdanie 2 projektu tej uchwały określono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych długoterminowych kredytów bankowych w kwocie 434.024,32 zł.

W świetle postanowień zawartych w § 4 oraz § 5 projektu uchwały budżetowej gminy Rakszawa na 2025 r. brakuje podstawy do określenia limitu zobowiązań z tytułu zaciągniętych długoterminowych kredytów innego niż ten, który został określony w § 6 ust. 1 zdanie 1 tiret 1 i 2 projektu ww. uchwały.

W § 6 ust. 2 projektu uchwały budżetowej gminy Rakszawa na 2025 r. należy zastąpić słowo „długoterminowych” słowem „krótkoterminowych”, gdyż występujący w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu może być pokryty środkami z tytułu zaciągniętych kredytów krótkoterminowych, na co wskazuje zresztą treść upoważnienia Wójta Gminy zawarta w § 13 pkt 1 projektu uchwały budżetowej gminy Rakszawa na 2025 r.

Biorąc pod uwagę całokształt materiałów przedłożonych przez Wójta Gminy Rakszawa, 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 doręczenia uchwały.

Otrzymują :

- 1) Wójt Gminy Rakszawa;
- 2) Rada Gminy Rakszawa;
- 3) a/a.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Waldemar WITALEC