



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

## U C H W A Ł A Nr 3/ 26 /2024

z dnia 5 grudnia 2024 roku

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie

w sprawie: **projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Rakszawa na lata 2025 - 2036**

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 w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Rakszawa na lata 2025 - 2036,

- 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. 1325, 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

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 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 wieloletniej prognozy finansowej gminy Rakszawa wraz z prognozą kwoty długu **na lata 2025 – 2036** wynika, że:

- 1) w załączniku nr 1 do tego projektu uchwały ujęto wieloletnią prognozę finansową gminy Rakszawa wraz z prognozą kwoty długu na lata 2025 – 2036;
- 2) w załączniku nr 2 do tego projektu uchwały określono przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 3) w załączniku nr 3 do tego projektu uchwały ujęto objaśnienia do wieloletniej prognozy finansowej gminy Rakszawa wraz z prognozą kwoty długu na lata 2025 – 2036;
- 4) określono upoważnienie dla Wójta Gminy Rakszawa do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięcia, o których mowa w załączniku nr 2 do tego projektu uchwały;
- 5) określono upoważnienie dla Wójta Gminy Rakszawa do zaciągania zobowiązań 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, zawieranych na czas nieokreślony w zakresie, o którym mowa w art. 435 ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz czas określony;
- 5) określono upoważnienie dla Wójta Gminy Rakszawa 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 w zakresie, o którym mowa w art. 435 ustawy – Prawo zamówień publicznych nieokreślony oraz czas określony;

6) określono upoważnienie dla Wójta Gminy Rakszawa do dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.

II. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy Rakszawa na lata 2025 – 2036 wynika, że na 2025 r. przyjęto następujące wielkości budżetowe:

1) <b>dochody budżetu gminy</b> zostały określone	w kwocie <b>61.345.271,00 zł</b> ,
w tym:	
a) dochody <b>bieżące</b> –	w kwocie <b>46.858.281,85 zł</b> ,
b) dochody <b>majątkowe</b> –	w kwocie <b>14.486.989,15 zł</b> ,
w tym:	
- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego -	w kwocie <b>500.000,00 zł</b> ;
2) <b>wydatki budżetu gminy</b> zostały określone	w kwocie <b>63.803.257,00 zł</b> ,
w tym:	
a) wydatki <b>bieżące</b> -	w kwocie <b>44.731.348,88 zł</b> ,
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 łącznej kwocie <b>0,00 zł</b> ;
b) wydatki <b>majątkowe</b> –	w kwocie <b>19.071.908,12 zł</b> ,
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 <b>5.048.862,01 zł</b> ;
3) <b>deficyt budżetu gminy</b>	w kwocie <b>2.457.986,00 zł</b> ;
4) <b>sposób pokrycia deficytu budżetu gminy</b> – z przychodów pochodzących z:	
a) planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie	<b>2.457.986,00 zł</b> ;
5) <b>przychody budżetu gminy</b> zostały określone w łącznej kwocie	<b>2.892.010,32 zł</b> z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego;
6) <b>rozchody budżetu gminy</b>	w kwocie <b>434.024,32 zł</b> ,
zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów;	
7) <b>nadwyżka budżetu gminy</b> w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi	<b>2.126.932,97 zł</b> .

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

1) <b>dochody budżetu gminy</b> zostały określone	w kwocie <b>61.345.271,00 zł</b> ,
w tym:	
a) dochody <b>bieżące</b> –	w kwocie <b>46.858.281,85 zł</b> ,
b) dochody <b>majątkowe</b> –	w kwocie <b>14.486.989,15 zł</b> ,
w tym:	
- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego -	w kwocie <b>500.000,00 zł</b> ;
2) <b>wydatki budżetu gminy</b> zostały określone	w kwocie <b>63.803.257,00 zł</b> ,
w tym:	

- |   |          |                          |
|---|----------|--------------------------|
| a) wydatki bieżące -  | w kwocie | <b>44.731.348,88 zł,</b> |
| b) wydatki majątkowe –  | w kwocie | <b>19.071.908,12 zł;</b> |
| 3) deficyt budżetu gminy  | w kwocie | <b>2.457.986,00 zł;</b>  |
| 4) sposób pokrycia deficytu budżetu gminy – z przychodów pochodzących z:                              |          |                          |
| a) planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie                                      |          | <b>2.457.986,00 zł;</b>  |
| 5) przychody budżetu gminy zostały określone w łącznej kwocie   |          | <b>2.892.010,32 zł z</b> |
| tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego;  |          |                          |
| 6) rozchody budżetu gminy   | w kwocie | <b>434.024,32 zł,</b>    |
| zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów; |          |                          |
| 7) nadwyżka budżetu gminy w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi                       |          | <b>2.126.932,97 zł.</b>  |

IV. 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 stanowił:

- 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.

V. Przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Rakszawa wraz z prognozą kwoty długu na lata 2025 – 2036 może być podstawą do podjęcia uchwały przez Radę Gminy w Rakszawie.

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

PRZEWODNICZĄCY  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO  
mgr Waldemar WITALEC