



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr R/III/ 47 /2013

z dnia 11 stycznia 2013 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**



*F. Skarbiński
P. Sekretarz*

w sprawie: **projektu uchwały budżetowej gminy Wielopole Skrzyńskie na 2013 rok.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Anna Trałka - członek
3. Maria Czarnik - Goleisz - członek

po rozpatrzeniu projektu uchwały budżetowej **gminy Wielopole Skrzyńskie** na 2013 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 2012 r., poz. 1113)

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedłożony projekt, **przy uwzględnieniu uwag** zawartych w uzasadnieniu.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Wielopole Skrzyńskie przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 15 listopada 2012 r.:

- 1) projekt uchwały budżetowej gminy Wielopole Skrzyńskie na 2013 r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi;
- 2) projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Wielopole Skrzyńskie wraz z prognozą kwoty długu na lata 2013 – 2021.

Zgodnie z uchwałą Nr XLVI/231/10 Rady Gminy w Wielopolu Skrzyńskim z dnia 4 października 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, Wójt Gminy Wielopole Skrzyńskie 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, ze szczegółowością do działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- b) w zakresie planu wydatków zgodnie z art. 236 ustawy o finansach publicznych, z wyszczególnieniem w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej:
 - rodzaju działalności,
 - zadań inwestycyjnych w grupie wydatków majątkowych,
- 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 planu wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołectkiego z podziałem na zdania bieżące i majątkowe i szczegółowością działu, rozdziału i paragrafu oraz nazwą przedsięwzięcia,
- f) w zakresie zestawienia dotacji udzielanych z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych i spoza sektora finansów publicznych z podziałem na rodzaje dotacji;

2) uzasadnienie do uchwały budżetowej obejmujące:

- a) omówienie dochodów według źródeł, ze wskazaniem sposobu i podstaw ich naliczania,
- b) w wyszczególnienie rodzaju wydatków, w tym:
 - wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami,
 - wydatków majątkowych z uwzględnieniem opisu zadań inwestycyjnych,
 - dotacji,
 - wydatków w ramach funduszu sołectkiego,
- c) omówienie przychodów związanych z pokryciem deficytu budżetowego oraz rozchodów związanych ze spłatami rat kredytów i pożyczek i 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.

Przedłożony przez Wójta Gminy Wielopole Skrzyńskie projekt uchwały budżetowej gminy Iwierzyce na 2013 r., uzasadnienie do projektu tej uchwały oraz materiały informacyjne spełniają wymagania formalne określone w w/w uchwale Rady Gminy w Wielopolu Skrzyńskim.

I. Z projektu uchwały budżetowej gminy na 2013 rok wynika, że:

1) **dochody budżetu gminy** zostały określone w kwocie **23.962.303,00 zł**, w tym:

a) dochody **bieżące** – w kwocie **21.900.214,00 zł**,
b) dochody **majątkowe** – w kwocie **2.062.089,00 zł**;

2) **wydatki budżetu gminy** zostały określone w kwocie **25.294.303,00 zł**, w tym:

a) wydatki **bieżące** - w kwocie **20.690.466,00 zł**,
b) wydatki **majątkowe** – w kwocie **4.603.837,00 zł**;

3) **planowany deficyt budżetu gminy** został określony w kwocie **1.332.000,00 zł**;

4) **źródło pokrycia** deficytu budżetu gminy zostało określone w postaci pożyczek długoterminowych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej;

5) **przychody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **2.797.000,00 zł**, w tym:

a) z tytułu pożyczki długoterminowej z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej w kwocie **497.000,00 zł**, w tym na:

- finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy w kwocie **32.000,00 zł**,
- finansowanie wydatków nie mających pokrycia w planowanych dochodach budżetu gminy w kwocie **465.000,00 zł**,

b) z tytułu kredytu długoterminowego w kwocie **1.000.000,00 zł** na finansowanie rozchodów z tytułu zaciągniętych kredytów;

c) z tytułu pożyczki długoterminowej na finansowanie zadania realizowanego z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie **1.300.000,00 zł**, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy;

6) **rozchody budżetu gminy** w kwocie **1.465.000,00 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 **1.209.748,00 zł**.

II. Z prognozy kwoty długu gminy na lata 2013 – 2021 stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy wynika, że:

1) **stan zadłużenia gminy** planowany **na koniec** 2013 r. będzie wynosił kwotę 10.222.000,00 zł i będzie stanowił **42,66%** planowanych dochodów gminy na 2013 r., w tym **bez uwzględnienia** kredytów i pożyczek zaciąganych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej stanowić będzie **35,16%** planowanych dochodów budżetu gminy na 2013 r.;

2) **spłata zobowiązań** z tytułu planowanych do zaciągnięcia w 2013 r. kredytów i pożyczek długoterminowych oraz z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych, będzie wynosić:

- w 2013 r. będzie stanowił **8,37%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2013 r.

- w 2014 r. będzie stanowił **11,18%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2014 r. w tym spłata zobowiązań **bez uwzględnienia** pożyczek zaciąganych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej stanowił będzie **4,18%** planowanych dochodów budżetu gminy

- w 2015 r. będzie stanowił **5,37%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2015 r.

- w 2016 r. będzie stanowił **6,51%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2016 r.

- w 2017 r. będzie stanowił **6,11%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2017 r.

- w 2018 r. będzie stanowił **5,01%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2018 r.

- w 2019 r. będzie stanowił **4,26%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2019 r.

- w 2020 r. będzie stanowił **3,58%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2020 r.

- w 2021 r. będzie stanowił **2,82%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2021 r.

Relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2014 r. do 2021 r.:

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

do

2) planowanych dochodów ogółem budżetu gminy w danym roku budżetowym, począwszy od 2014 r. do 2021 r.;

- **nie 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 gminy obliczoną według ustalonego wzoru, **przy uwzględnieniu w 2014 r. wyłączeń**, o których mowa w art. 243 ust. 3 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących gminy powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu gminy, obliczona według ustalonego wzoru, wynosi bowiem:

- w 2014 roku wynosi **5,46%**;

- w 2015 roku wynosi **6,24%**;

- w 2016 roku wynosi **7,56%**;

- w 2017 roku wynosi **8,16%**;

- w 2018 roku wynosi **9,15%**;

- w 2019 roku wynosi **10,71%**;

- w 2020 roku wynosi **12,25%**,

- w 2021 roku wynosi **13,77%**.

3) prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2013 - 2014 r. będą wynosić kwotę 950.000 zł.

Z dodatkowych informacji Wójta Gminy Wielopole Skrzyńskie, zawartych w piśmie z dnia 11 grudnia 2013 r. wynika, że w 2012 r. uzyskano dochody ze sprzedaży majątku gminy w kwocie **190.780 zł**, co stanowi **31,80% planu** dochodów z tego źródła określonego w uchwale budżetowej na 2012 r.

Zaplanowane na 2013 r. dochody ze sprzedaży majątku gminy w kwocie **550.000 zł** są – zdaniem Wójta Gminy Wielopole Skrzyńskie – realne do osiągnięcia, gdyż przewiduje się je uzyskać tylko ze sprzedaży działek przeznaczonych pod budownictwo mieszkaniowe w Wielopolu Skrzyńskim, na które istnieje duże zapotrzebowanie. Poza tym istnieje możliwość uzyskania dodatkowych dochodów ze sprzedaży majątku gminy w kwocie ok. 300.000 zł z tytułu zbycia nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w 2012 r.

W przypadku zaś niez uzyskania w 2013 r. planowanych dochodów ze sprzedaży majątku gminy będą podejmowane działania w celu zmniejszenia wydatków bieżących do niezbędnego minimum.

Przedłożony projekt może być podstawą do uchwalenia przez Radę Gminy budżetu **na 2013 rok**, po uprzednim uwzględnieniu następującej uwagi.

1. Ujęta w załączniku nr 4 do projektu uchwały budżetowej dotacja celowa dla Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego, w dziale 853, rozdziale 85311, w kwocie 822 zł, może być zaplanowana w uchwale budżetowej, pod warunkiem podjęcia przez Radę Gminy **odrębnej uchwały** określającej rodzaj i zakres pomocy udzielanej Powiatowi Ropczycko – Sędziszowskiemu.

Ponadto Skład Orzekający zauważa konieczność stałego monitorowania w 2013 r. poziomu realizacji planowanych dochodów ze sprzedaży majątku gminy, a w przypadku niewykonania planowanych dochodów z tego źródła, podejmowania na bieżąco działań przeciwdziałających możliwości przekroczenia, zwłaszcza w 2014 r., wskaźnika dopuszczalnego zadłużenia się Gminy Wielopole Skrzyńskie, który wynika z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze zm.).

Biorąc pod uwagę całokształt materiałów przedłożonych przez Wójta Gminy, 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 Wielopole Skrzyńskie;
- 2) a/a.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
mg. Waldemar Wójcik