



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE
35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10**

**UCHWAŁA Nr 21/6/2021
z dnia 2 grudnia 2021 roku
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kolbuszowa

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

- | | |
|------------------------------|------------------|
| 1. Ryszard Kata | - przewodniczący |
| 2. Alicja Nowosławska-Cwynar | - członek |
| 3. Waldemar Witalec | - członek |

po rozpatrzeniu projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kolbuszowa – działając na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.)

postanawia

pozytywnie zaopiniować projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kolbuszowa na lata 2022-2030, przy uwzględnieniu uwag zawartych w pkt III uzasadnienia niniejszej uchwały.

UZASADNIENIE

W dniu 10 listopada 2021 roku wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, celem zaopiniowania projektu budżetu, Zarządzenie Burmistrza Kolbuszowej Nr 547/21 z dnia 5 listopada 2021 r. w sprawie przedłożenia projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Kolbuszowa na 2022 rok wraz z projektem uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej na 2022 rok i materiały informacyjne, przedłożone wraz z projektem uchwały budżetowej Miasta i Gminy Kolbuszowa na 2022 rok, są zgodne z wymogami określonymi w uchwale Nr LVIII/626/10 Rady Miejskiej w Kolbuszowej z dnia 24 września 2010 roku w sprawie trybu prac na projektem uchwały budżetowej.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kolbuszowa na lata 2022-2030 wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w formie dokumentu elektronicznego w dniu 10 listopada 2021 r. wraz z załącznikami:

- wieloletnią prognozą finansową na lata 2022-2030 (załącznik nr 1),
- wykazem przedsięwzięć wieloletniej prognozy finansowej (załącznik nr 2),
- objaśnieniami wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej (załącznik nr 3).

Skład orzekający dokonał oceny projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kolbuszowa na lata 2022-2030 pod względem zgodności z prawem, ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto zobowiązania.

Analiza treści opiniowanego dokumentu wykazała, że projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej został opracowany zgodnie z wymogami określonymi w art. 226 i 227 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z dyspozycją art. 229 ustawy o finansach publicznych wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i projekcie uchwały budżetowej Gminy Kolbuszowa na 2022 rok powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego. Warunek powyższy został spełniony.

Kwota długu Gminy Kolbuszowa planowana na koniec 2022 roku, wyliczona po przyjęciu wartości wykazanych w sprawozdaniach budżetowych za trzy kwartały 2021 r. wynosić będzie 59.429.632,79 zł, co stanowi 44,88% planowanych dochodów budżetu w roku 2022.

I. Projekt uchwały budżetowej i projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kolbuszowa przewidują w 2022 roku:

1) Dochody ogółem w wysokości	132.413.969,00 zł,
z tego:	
• dochody bieżące	106.681.312,00 zł,
• dochody majątkowe	25.732.657,80 zł,
w tym dochody ze sprzedaży majątku	1.080.000,00 zł.
2) Wydatki ogółem w wysokości	164.252.869,00 zł,
z tego:	
• wydatki bieżące	106.647.293,29 zł,
• wydatki majątkowe	57.605.575,71 zł.
3) Budżet zamyka się deficytem w wysokości	31.838.900,00 zł.
4) Przychody ogółem w wysokości	37.206.861,83 zł,
z tego:	
• na sfinansowanie planowanego deficytu	31.838.900,00 zł,
• na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań	5.367.961,83 zł.
5) Rozchody ogółem w wysokości	5.367.961,83 zł.

W projekcie uchwały została zachowana relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Planowane wydatki bieżące objęte okresem wieloletniej prognozy finansowej zostały pokryte dochodami bieżącymi.

W projekcie uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kolbuszowa na lata 2022-2030 zawarto ponadto:

- 1) upoważnienie dla Burmistrza Kolbuszowej do zaciągnięcia zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, określonych w załączniku nr 2 do uchwały (wykaz przedsięwzięć WPF), ogółem do kwoty 5.460.316,43 zł, w tym na wydatki bieżące do kwoty 812.048,43 zł, zaś na wydatki majątkowe do kwoty 4.648.268,00 zł;
- 2) upoważnienie dla Burmistrza Kolbuszowej do zaciągnięcia 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 ogółem do kwoty 24.000.000,00 zł, w tym: w 2023 r. do kwoty 12.000.000,00 zł oraz w 2024 r. do kwoty 12.000.000,00 zł;

- 3) upoważnienie dla Burmistrza Kolbuszowej do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy 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 ogółem do kwoty 24.000.000,00 zł, w tym: w 2023 r. do kwoty 12.000.000,00 zł oraz w 2024 r. do kwoty 12.000.000,00 zł;
- 4) upoważnienie dla Burmistrza Kolbuszowej do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego lub współfinansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego WPF.

II. Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), 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 wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, w tym odsetkami od kredytów i pożyczek,
 - 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań wynikających z papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90, w tym odsetkami i dyskontem od tych papierów,
 - 3) spłat rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1, z wyłączeniem rat zobowiązań określonych w art. 91 ust. 3 pkt 1, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1,
 - 4) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji
- do planowanych dochodów bieżących budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji jej dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, obliczoną według podanego wzoru.

Z prognozy kwoty długu Gminy Kolbuszowa na lata 2022-2030, stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej, wynika, że spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek długoterminowych wyniesie:

- w 2022 roku: 7,79% przy maksymalnym wskaźniku 9,50%,
- w 2023 roku: 6,82% przy maksymalnym wskaźniku 7,76%,
- w 2024 roku: 6,06% przy maksymalnym wskaźniku 8,49%,
- w 2025 roku: 6,03% przy maksymalnym wskaźniku 12,68%,
- w 2026 roku: 7,81% przy maksymalnym wskaźniku 9,08%,
- w 2027 roku: 8,25% przy maksymalnym wskaźniku 10,79%,
- w 2028 roku: 10,34% przy maksymalnym wskaźniku 11,90%,
- w 2029 roku: 9,58% przy maksymalnym wskaźniku 14,70%,
- w 2030 roku: 10,82% przy maksymalnym wskaźniku 17,79%,

Powyższe dane, wynikające z projektu wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kolbuszowa na lata 2022-2030 wskazują, że **nie zostanie przekroczony wskaźnik określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych.**

III. Uwagi do projektu uchwały w sprawie WPF Gminy Kolbuszowa na lata 2022-2030:

- 1) W kolumnie 1.1.1 w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Kolbuszowa (załącznik Nr 1 do projektu uchwały) dla roku 2022 zapisano kwotę dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych 20.406.453,00 zł, która jest niezgodna z projektem budżetu na 2022 rok, w którym ustalono ją na poziomie 18.394.037,00 zł
- 2) W kolumnie 1.1.3 w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Kolbuszowa (załącznik Nr 1 do projektu uchwały) dla roku 2022 zapisano niewłaściwą kwotę dochodów z subwencji ogólnej, tj. 28.521.408,00 zł. Zgodnie z projektem budżetu na 2022 rok, kwota ta powinna wynosić 28.551.959,00 zł. Błąd wynika z pominięcia części równoważącej subwencji w kwocie 30.551,00 zł.
- 3) W kolumnie 2.1.3 (załącznik 1) zapisano niewłaściwą kwotę wydatków na obsługę długu w 2022 r. Jest 1.190.000,00 zł. Zgodnie z projektem budżetu na 2022 rok, kwota ta będzie wynosić 1.200.000,00 zł (nie wliczono § 801 w kwocie 10.000,00 zł – według projektu budżetu).
- 4) W kolumnie 4.3 i 4.3.1 (załącznik 1) ujęto nieprawidłowo przychody z § 905 i § 906 w kwocie 16.615.670,70 zł (jako wolne środki). Przychody te powinny być ujęte w kolumnie 4.2 oraz 4.2.1 (jako nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych).
- 5) W kolumnie 2.2.1 oraz 2.2.1.1. zapisano nieprawidłowe kwoty wydatków majątkowych w 2022 roku. Kwoty prawidłowe uwzględniające wszystkie paragrafy majątkowe w projekcie budżetu to odpowiednio: 57.605.575,71 zł i 80.000,00 zł

Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność monitorowania planowania oraz wykonywania kwot ujętych w wieloletniej prognozie finansowej na 2022 r. i lata następne, w związku z możliwością nieosiągnięcia planowanych dochodów, co może skutkować niezachowaniem wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający stwierdza, że projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kolbuszowa **może być podstawą** do uchwalenia przez Radę Miejską w Kolbuszowej uchwały o wieloletniej prognozie finansowej Gminy Kolbuszowa na lata 2022-2030.

Mając na uwadze całokształt przedłożonych materiałów, 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 Kolbuszowej,
2. Aa

PRZEWODNICZĄCY SKŁADU
ORZEKAJĄCEGO
dr hab. Ryszard Kłata, prof. UR



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE
35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10**

**UCHWAŁA Nr 2/ 6 /2021
z dnia 2 grudnia 2021 roku
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

w sprawie: opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Kolbuszowa na 2022 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

- | | |
|------------------------------|------------------|
| 1. Ryszard Kata | - przewodniczący |
| 2. Alicja Nowosławska-Cwynar | - członek |
| 3. Waldemar Witalec | - członek |

po rozpatrzeniu projektu uchwały budżetowej Gminy Kolbuszowa na 2022 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi - 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 (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137)

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedłożony projekt uchwały budżetowej Miasta i Gminy Kolbuszowa na 2022 rok, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu do niniejszej opinii.

UZASADNIENIE

W dniu 10 listopada 2021 roku wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, celem zaopiniowania projektu budżetu, Zarządzenie Burmistrza Kolbuszowej Nr 547/21 z dnia 5 listopada 2021 r. w sprawie przedłożenia projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Kolbuszowa na 2022 rok wraz z projektem uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej na 2022 rok i materiały informacyjne, przedłożone wraz z projektem uchwały budżetowej Gminy Kolbuszowa na 2022 rok, są zgodne z wymogami określonymi w uchwale Nr LVIII/626/10 Rady Miejskiej w Kolbuszowej z dnia 24 września 2010 roku w sprawie trybu prac na projektem uchwały budżetowej.

Prognozę dochodów opracowano przy uwzględnieniu źródeł dochodów gminy określonych w przepisach prawa, wielkości dochodów z tytułu dotacji celowych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz zadań bieżących własnych, subwencji ogólnej oraz założeń i wskaźników przyjętych do opracowania projektu budżetu państwa.

Wydatki budżetu zaplanowano na realizację zadań własnych i zadań zleconych z uwzględnieniem zakresu i rodzaju zadań gminy wynikających z obowiązujących przepisów oraz założeń przyjętych przy opracowywaniu budżetu państwa.

Planowane dochody budżetu ustalono według źródeł i działów klasyfikacji budżetowej z dalszym podziałem na bieżące i majątkowe, a wydatki w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej z dalszym podziałem na bieżące i majątkowe, tj. zgodnie z wymogami przepisu art. 236 ustawy o finansach publicznych, do paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Z projektu uchwały budżetowej Gminy Kolbuszowa na 2022 rok wynika, że:

- 1) Dochody budżetu ustalono na kwotę **132.413.969,00 zł**, w tym:
 - a) dochody bieżące w kwocie **106.681.312,00 zł**
 - b) dochody majątkowe w kwocie **25.732.657,80 zł**
- w tym dochody ze sprzedaży majątku: **1.080.000,00 zł**
- 2) Wydatki budżetu zostały określone w kwocie **164.252.869,00 zł**, w tym:
 - a) wydatki bieżące w kwocie **106.647.293,29 zł**
 - b) wydatki majątkowe w kwocie **57.605.575,71 zł**
- 3) planowany deficyt budżetu został określony w kwocie **31.838.900,00 zł**, dla którego wskazano źródło pokrycia w postaci:
 - przychodów z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie **15.223.229,30 zł**;
 - niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie **15.089.700,89** (§ 905);
 - przychodów wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie **1.525.969,81** (§ 906);
- 4) przychody budżetu miasta zostały określone w wysokości **37.206.861,83 zł**, w tym kredyt na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek **5.367.961,83 zł**,
- 5) rozchody budżetu miasta zostały określone w wysokości **5.367.961,83 zł**, z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek,
- 6) nadwyżka budżetu miasta w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi **34.018,71 zł**.

W § 4 projektu uchwały budżetowej poprawnie określono rezerwy budżetu: ogólną i celową na zarządzanie kryzysowe.

Dane zawarte w przedłożonych materiałach w zakresie określonym w art. 229 ustawy o finansach publicznych zgodne są z przedłożonym projektem uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kolbuszowa na lata 2022-2030.

Projekt uchwały budżetowej może stanowić podstawę do uchwalenia przez Radę Miejską w Kolbuszowej uchwały budżetowej na 2022 r. **po uprzednim wprowadzeniu zmian wynikających z następujących uwag:**

- 1) W § 3.3 projektu uchwały budżetowej nie określono szczegółowo źródeł przychodów budżetu, poza kredytem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

2) W załączniku Nr 1 w zestawieniu tabelarycznym ujmującym dotacje udzielone z budżetu Gminy Kolbuszowa na zadania realizowane przez podmioty zaliczane do sektora finansów publicznych na 2022 r. wykazano nieprawidłową sumaryczną kwotę 3.815.746,00 zł. Kwota prawidłowa to 4.415.746,00 zł. Błąd wynika z pominięcia dotacji w rozdziale 90002, § 231 w kwocie 600.000,00 zł (dotacja celowa przekazana innej gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego).

3) W załączniku Nr 1 w zestawieniu tabelarycznym ujmującym dotacje udzielone z budżetu Gminy Kolbuszowa na zadania realizowane przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych na 2022 r. wykazano nieprawidłową sumaryczną kwotę 3.574.200,00 zł. Kwota prawidłowa to 4.559.410,80 zł. Błąd wynika z pominięcia przy sumowaniu dotacji w rozdziale 85295, § 2817 w kwocie 985.210,80 zł (dotacja celowa przekazana na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom).

4) Kwota dotacji udzielonych z budżetu Gminy Kolbuszowa na zadania realizowane przez podmioty zaliczane i niezaliczane do sektora finansów publicznych ujęta w § 10 jest nieprawidłowa (7.389.946,00 zł) co jest konsekwencją wykazanych wyżej (pkt 2 i 3) błędów. Kwota prawidłowa to 8.975.156,80 zł.

5) W zestawieniu wydatków budżetowych oraz w załączniku Nr 1 błędnie zapisano dotację z tytułu pomocy finansowej dla innej jednostki (w tym przypadku dla PKA na organizowanie kolejowych przewozów pasażerskich) jako „dotację celową otrzymaną”, nie zaś „udzieloną”.

6) Zapisane po stronie dochodów budżetowych środki na dofinansowanie własnych inwestycji gminy w ramach programu Polski Ład – Program Inwestycji Strategicznych, ujęte w rozdziale 75816 § 6290, powinny być zaklasyfikowane jako § 609.

Skład Orzekający zwraca także uwagę, że dotacje na zadania własne gminy wykonywane przez inne jednostki samorządu terytorialnego lub inne podmioty zewnętrzne mogą być realizowane po uprzednim zawarciu przez organ wykonawczy Miasta i Gminy Kolbuszowa stosownego porozumienia (umowy) z innymi jednostkami samorządu terytorialnego lub innymi podmiotami, którym Gmina Kolbuszowa zamierza powierzyć do realizacji w 2022 r. ww. zadania.

Mając na uwadze całokształt materiałów przedłożonych przez Burmistrza Kolbuszowej 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 niniejszej uchwały.

Otrzymują:

- 1) Burmistrz Kolbuszowej,
- 2) a/a

PRZEWODNICZĄCY SKŁADU
ORZEKAJĄCEGO

dr hab. Ryszard Kłafa, prof. UR

2000