



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr R/III/ 18 /2011

z dnia 20 grudnia 2011 roku

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie

w sprawie: **projektu uchwały budżetowej miasta Dębicy na 2012 rok.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

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

po rozpatrzeniu projektu uchwały budżetowej **miasta Dębicy** na 2012 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 2001 r. Nr 55, poz. 577, z późn. zm.)

postanawia

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

UZASADNIENIE

Burmistrz Miasta Dębicy przekazał do Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 15 listopada 2011 r.:

- 1) projekt uchwały budżetowej miasta Dębicy na 2012 r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi;
- 2) projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębicy wraz z prognozą kwoty długu na lata 2012 – 2020.

Zgodnie z uchwałą Nr LVIII/683/10 Rady Miejskiej w Dębicy z dnia 10 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zmienioną uchwałą Nr IV/17/11 z dnia 10 stycznia 2011 r., Burmistrz Miasta powinien przedłożyć Radzie Miejskiej oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie:

- 1) **projekt uchwały budżetowej obejmujący:**
 - a) prognozowane dochody budżetu w układzie działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, w podziale na dochody bieżące i majątkowe, według ich źródeł, w tym w szczególności z tytułu dotacji i środków na finansowanie

- wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
- b) w ydatki budżetu w układzie działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej w podziale na wydatki:
- bieżące, w tym:
 - wydatki jednostek budżetowych, w tym na:
 - wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań,
 - dotacje na zadania bieżące,
 - świadczenia na rzecz osób fizycznych,
 - wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań Gminy Miasta Dębica,
 - wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Gminę Miasta Dębica, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym,
 - obsługę długu Gminy Miasta Dębica,
 - majątkowe z określeniem nazwy zadania, w tym:
 - inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, w części związanej z realizacją zadań Gminy Miasta Dębica,
 - zakup i objęcie akcji i udziałów,
 - wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego;
- c) dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- d) dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych Gminie Miasta Dębica odrębnymi ustawami;
- e) dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej,
- f) dochody i wydatki związane z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego,
- g) źródła pokrycia deficytu lub przeznaczenie nadwyżki budżetu miasta,
- h) dochody i rozchody budżetu,
- i) wydatki związane z wieloletnimi programami inwestycyjnymi, z wyodrębnieniem wydatków na finansowanie poszczególnych programów,
- j) wydatki na programy i projekty realizowane ze środków budżetu Unii Europejskiej w części związanej z realizacją zadań budżetu miasta,
- k) kwoty rezerw budżetowych,
- l) limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych,
- m) upoważnienie dla Burmistrza Miasta do:
 - zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy o finansach publicznych,
 - dokonywania zmian w budżecie, w zakresie określonym w art. 258 ustawy o finansach publicznych,
- n) zestawienie planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu miasta – w załącznikach do uchwały budżetowej,

- o) plan dochodów rachunku dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 oraz wydatków nimi finansowanych – w załącznikach do uchwały budżetowej,
- p) zestawienia dochodów i wydatków oraz innych składników uchwały budżetowej, które mogą być sporządzane w formie tabelarycznej – w celu zapewnienia przejrzystości zapisów uchwały budżetowej;
- 3) **uzasadnienie do uchwały budżetowej obejmujące:**
 - a) ogólne informacje o projekcie budżetu, w tym:
 - stan zadłużenia gminy,
 - informacje o przychodach związanych z pokryciem deficytu budżetu,
 - informacje o rozchodach budżetu związanych ze spłatami rat kredytowych,
 - b) szczegółowe omówienie dochodów z poszczególnych źródeł ze wskazaniem sposobu i podstaw ich obliczenia,
 - c) szczegółowe uzasadnienie poszczególnych rodzajów wydatków, w tym:
 - wydatków bieżących jednostek budżetowych,
 - wydatków majątkowych,
 - wydatków instytucji kultury;
- 3) **materiały informacyjne obejmujące:**
 - a) tabelaryczne zestawienia projektowanych dochodów i wydatków wraz z odniesieniem do planu roku poprzedniego,
 - b) tabelaryczne zestawienie zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji w roku budżetowym z określeniem:
 - działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej,
 - nazwy inwestycji,
 - ogólnego kosztu inwestycji, w tym nakładów do poniesienia w roku budżetowym,
 - źródeł finansowania,
 - krótkiego opisu rzeczowego zakresu zadania inwestycyjnego,
 - stanu przygotowania inwestycji,
 - daty rozpoczęcia i zakończenia robót.

Przedłożony przez Burmistrza Miasta Dębicy projekt uchwały budżetowej miasta Dębicy na 2012 r. , uzasadnienie do projektu tej uchwały oraz materiały informacyjne spełniają wymagania formalne określone w w/w uchwale Rady Miejskiej w Dębicy.

I. Z projektu uchwały budżetowej miasta Dębica na 2012 rok wynika, że:

- 1) **dochody budżetu miasta** zostały określone w łącznej kwocie **121.980.177 zł**, w tym:
 - a) **dochody bieżące** w łącznej kwocie **110.147.416 zł**,
 - b) **dochody majątkowe** w łącznej kwocie **11.832.761 zł**;
- 2) **wydatki budżetu miasta** zostały określone w łącznej kwocie **114.548.177 zł**, w tym:
 - a) **wydatki bieżące** w łącznej kwocie **104.320.819 zł**,
 - b) **wydatki majątkowe** w łącznej kwocie **10.227.358 zł**;
- 3) **planowana nadwyżka budżetu miasta** została określona w kwocie **7.432.000 zł** i została **przeznaczona na** finansowanie planowanych rozchodów budżetu miasta na 2012 r.;

4) **przychody budżetu miasta** zostały określone z tytułu kredytów zaciąganych na rynku krajowym w łącznej kwocie **2.500.000 zł** na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;

6) **rozchody budżetu miasta** w łącznej kwocie **9.932.000 zł** zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;

7) **nadwyżka budżetu miasta** na 2012 r. w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi **5.826.597 zł**.

II. Z prognozy kwoty długu miasta na lata 2012 – 2020 stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej miasta wynika, że:

1) **stan zadłużenia miasta** planowany **na koniec**:

- a) 2012 r. będzie wynosić kwotę 52.673.000 zł i będzie stanowić **43,18%** planowanych dochodów miasta na 2012 r.;
- b) 2013 r. będzie wynosić kwotę 40.434.000 zł i będzie stanowić **33,71%** planowanych dochodów miasta na 2013 r.;

2) **spłata zobowiązań** z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz wyemitowanych długoterminowych obligacji w latach ubiegłych oraz z tytułu kredytów długoterminowych planowanych do zaciągnięcia w 2012 r., będzie wynosić:

- w 2012 r. kwotę 13.534.000 zł i będzie stanowić **11,10%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2012 r.;
- w 2013 r. kwotę 15.200.268 zł i będzie stanowić **12,67%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2013 r.
- w 2014 r. kwotę 12.008.042 zł i będzie stanowić **10,23%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2014 r.
- w 2015 r. kwotę 6.736.016 zł i będzie stanowić **5,63%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2015 r.
- w 2016 r. kwotę 6.784.742 zł i będzie stanowić **5,58%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2016 r.
- w 2017 r. kwotę 6.595.291 zł i będzie stanowić **5,31%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2017 r.
- w 2018 r. kwotę 5.673.420 zł i będzie stanowić **4,53%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2018 r.
- w 2019 r. kwotę 5.569.347 zł i będzie stanowić **4,36%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2019 r.
- w 2020 r. kwotę 5.276.842 zł i będzie stanowić **4,06%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2020 r.

Relacja, o której mowa w art. 243 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 2020 r.:

1) spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych oraz wykupów obligacji emitowanych w latach ubiegłych, a także spłat rat kredytów i pożyczek planowanych do zaciągnięcia w 2012 r. wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek oraz wraz należnymi odsetkami i dyskontem od tych obligacji,

do

2) planowanych dochodów ogółem budżetu miasta w danym roku budżetowym, począwszy od 2014 r. do 2020 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 miasta obliczoną według ustalonego wzoru.

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

- w 2014 roku wynosi **10,66%**;

- w 2015 roku wynosi **12,43%**;

- w 2016 roku wynosi **13,81%**;

- w 2017 roku wynosi **13,61%**;

- w 2018 roku wynosi **13,47%**;

- w 2019 roku wynosi **12,91%**;

- w 2020 roku wynosi **12,51%**.

3) **prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego** w latach 2011 – 2020 będą wynosić kwotę ogółem **25.850.000 zł**, w tym:

- w 2012 r. kwotę **6.000.000 zł**.

Z informacji o stanie mienia komunalnego dołączonej do sprawozdania z wykonania budżetu miasta za 2010 rok wynika, że **łączna wartość mienia komunalnego** według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. wynosi **190.846.207,36 zł**, w tym:

1) grunty o wartości netto -	31.274.661,02 zł;
2) budynki o wartości netto -	23.050.333,55 zł;
3) budowle o wartości netto –	70.165.939,01 zł;
4) urządzenia techniczne i środki transportu o wartości netto -	213.726,17 zł;
5) ruchomości i wyposażenie o wartości netto -	716.986,78 zł.

Z objaśnień do wieloletniej prognozy finansowej miasta na lata 2012 – 2020 wynika, że prognozowane dochody ze sprzedaży majątku od 2012 r. ustalono na podstawie wyszczególnionych przez wydział merytoryczny działek i lokali przeznaczonych do sprzedaży w kolejnych latach, przy czym w 2012 r. będą obejmować wpływy ze sprzedaży mieszkań komunalnych, działek uzupełniających na poprawę zagospodarowania działek przyległych oraz sprzedaży nieruchomości gruntowych, w tym działek pod budownictwo mieszkaniowe i usługi.

W dniu 14 grudnia 2011 r. wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wyjaśnienia, zawarte w piśmie znak: BF.3022.10.2011 Burmistrza Miasta Dębicy z dnia 8 grudnia 2011 r., z których wynika, że w wydatkach majątkowych w rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe” ujęto zadanie inwestycyjne pn. „Budowa Małej Obwodnicy Północnej – etap III obejmujący budowę ronda na skrzyżowaniu ul. Krakowskiej i Kwiatkowskiego” w oparciu o porozumienie zawarte pomiędzy Gminą - Miasto Dębica i Powiatem Dębickim w sprawie wspólnej realizacji tej inwestycji, które nie określa jednak wysokości wkładu finansowego Powiatu Dębickiego, lecz jedynie zawiera ustalenia dotyczące wariantów dofinansowania.

III. Przedłożony projekt uchwały budżetowej miasta Dębica na **2012 r.** może być podstawą do uchwalenia przez Radę Miejską w Dębicy budżetu na 2012 rok., po uprzednim uwzględnieniu następujących uwag.

1. Rezerwę celową na realizację zadań własnych miasta Dębica z zakresu zarządzania kryzysowego należy określić w kwocie nie mniejszej niż 0,5 % wydatków budżetu miasta Dębica na 2011 r., pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu, tj. zgodnie z zasadą kształtowania tej rezerwy określoną w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. Nr 89, poz. 590, ze zm.).

W świetle art. 236 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze zm.) do wydatków majątkowych zalicza się:

- 1) w ydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne;
- 2) w ydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów;
- 3) w ydatki na wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

Na podstawie danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej miasta Dębica na 2012r. odnoszących się do wielkości:

- wydatków budżetu miasta na 2012 r.,
- wydatków inwestycyjnych,
- wydatków na wynagrodzenia i pochodne,
- wydatków na obsługę długu miasta,

rezerwa celowa na realizację zadań własnych miasta Dębica z zakresu zarządzania kryzysowego powinna być określona **co najmniej** w kwocie **233.087 zł.** (natomiast w projekcie uchwały budżetowej określono tę rezerwę w kwocie **232.000 zł.**)

2. Wydatki majątkowe w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe” w kwocie 270.000 zł na realizację zadania pn. „Budowa Małej Obwodnicy Północnej – etap III obejmujący budowę ronda na skrzyżowaniu ul. Krakowskiej i Kwiatkowskiego” mogą być zaplanowane, pod warunkiem zawarcia umowy (porozumienia) pomiędzy Powiatem Dębickim, a Miastem Dębicą w sprawie powierzenia Miastu Dębica do realizacji w 2012 r. zadania samorządu powiatowego z zakresu budowy dróg publicznych powiatowych, która będzie określać dotację celową otrzymywaną przez Miasto Dębica od Powiatu Dębickiego na realizację w 2012 r. zadania pn. „Budowa Małej Obwodnicy Północnej – etap III obejmujący budowę ronda na skrzyżowaniu ul. Krakowskiej i Kwiatkowskiego”, a także określenia w planie dochodów budżetu miasta na 2012 r. dochodów majątkowych z tytułu dotacji celowej otrzymanej z Powiatu Dębickiego na przedmiotową inwestycję.

Biorąc pod uwagę całokształt materiałów przedłożonych przez Burmistrza Miasta Dębicy, 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) Burmistrz Miasta Dębicy;
- 2) a/a.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Waldemar KITAŁEĆ

