



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr R/III/30 /2014

z dnia 23 grudnia 2014 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**



w sprawie: **projektu uchwały budżetowej miasta Dębicy na 2015 rok.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Janusz Mularz - członek
3. Alicja Nowosławska - Cwynar - członek

po rozpatrzeniu projektu uchwały budżetowej **miasta Dębicy** na 2015 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, ze zm.)

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedłożony projekt, **przy uwzględnieniu uwag** zawartych w pkt IV uzasadnienia do niniejszej uchwały.

UZASADNIENIE

Burmistrz Miasta Dębicy przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

- 1) w dniu 18 listopada 2014 r. projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębicy wraz z prognozą kwoty długu na lata 2015 – 2022;
- 2) w dniu 18 listopada 2014 r. projekt budżetu miasta Dębicy na 2015 r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi;
- 3) w dniu 9 grudnia 2014 r. projekt uchwały budżetowej;
- 4) w dniu 19 grudnia 2014 r. pismo znak: BF.3020.31.2014 z dnia 18 grudnia 2014 r. zawierające wyjaśnienia dotyczące skutków finansowych niepodwyższenia przez Radę Miejską w Dębicy stawek podatkowych na 2015 r. oraz proponowanej autopoprawki do złożonych projektów: uchwały budżetowej na 2015 r. oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębicy wraz z prognozą kwoty długu na lata 2015 – 2022.

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) wydatki 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) limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych,
- d) opowaznienie 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,
- e) zestawienie planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu miasta – w załącznikach do uchwały budżetowej,
- f) plan dochodów rachunku dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 oraz wydatków nimi finansowanych – w załącznikach do uchwały budżetowej,
- g) zestawienia dochodów i wydatków oraz innych składników uchwały budżetowej, które mogą być sporządzane w formie tabelarycznej – w celu zapewnienia przejrzystości zapisów uchwały budżetowej;

2) 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 **2015 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 **2015 rok** wynika, że:

- 1) **dochody budżetu miasta** zostały określone w łącznej kwocie **128.218.492 zł**, w tym:
 - a) **dochody bieżące** w łącznej kwocie **125.995.910 zł**,
 - b) **dochody majątkowe** w łącznej kwocie **2.222.582 zł**;w tym:
 - dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **1.500.000 zł**;
- 2) **wydatki budżetu miasta** zostały określone w łącznej kwocie **122.498.492 zł**, w tym:
 - a) **wydatki bieżące** w łącznej kwocie **116.510.882 zł**,
 - b) **wydatki majątkowe** w łącznej kwocie **5.987.610 zł**;
- 3) **planowana nadwyżka budżetu miasta** została określona w kwocie **5.720.000 zł** i została **przeznaczona na finansowanie planowanych rozchodów budżetu miasta na 2015 r.**;
- 4) **rozchody budżetu miasta** w łącznej kwocie **5.720.000 zł** zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów;
- 5) **nadwyżka budżetu miasta na 2015 r. w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **9.485.028 zł**.

II. Z prognozy kwoty długu miasta na lata 2015 – 2022 stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej miasta wynika, że:

1. Spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych długoterminowych obligacji w latach ubiegłych, będzie stanowić:

- w 2015 r. **5,68%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2015 r.
- w 2016 r. **5,94%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2016 r.
- w 2017 r. **5,74%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2017 r.
- w 2018 r. **5,07%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2018 r.
- w 2019 r. **4,81%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2019 r.
- w 2020 r. **4,54%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2020 r.
- w 2021 r. **3,96%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2021 r.
- w 2022 r. **1,09%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2022 r.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, ze zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2015 r. do 2022 r.:

1) spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych oraz wykupów obligacji emitowanych w latach ubiegłych, 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 2015 r. do 2022 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 2015 roku wynosi **8,41%**;
- w 2016 roku wynosi **8,08%**;
- w 2017 roku wynosi **7,57%**;
- w 2018 roku wynosi **8,12%**;
- w 2019 roku wynosi **8,02%**;
- w 2020 roku wynosi **8,06%**;
- w 2021 roku wynosi **8,10%**;
- w 2022 roku wynosi **7,99%**.

3) **prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego** w latach 2015 – 2022 będą wynosić kwotę ogółem **5.650.000 zł**, w tym:

- w 2015 r. kwotę **1.500.000 zł**.

Z objaśnień do wieloletniej prognozy finansowej miasta na lata 2015 – 2022 wynika, że prognozowane dochody ze sprzedaży majątku w 2015 r. ustalono w oparciu przewidywaną sprzedaż mieszkań komunalnych, działek uzupełniających na poprawę zagospodarowania działek przyległych oraz sprzedaży nieruchomości gruntowych, w tym działek pod budownictwo mieszkaniowe i usługi. Wpływy ze sprzedaży majątku miasta od 2016 r. przyjęto w wielkościach ustalonych w oparciu o

wyszczególnione przez wydział merytoryczny działki i lokale przeznaczone do sprzedaży w kolejnych latach.

W budżecie miasta Dębica na 2014 r., po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2014 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **2.358.860 zł**.

Do dnia 30 września 2014 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **2.043.347,26 zł**, co stanowi **86,62%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

III. W piśmie znak: BF.3020.31.2014 z dnia 18 grudnia 2014 r. Burmistrz Miasta Dębicy poinformował, że w związku z nieuchwaleniem przez Radę Miejską w Dębicy nowych, podwyższonych stawek podatkowych, między innymi w oparciu o które określono w projekcie wieloletniej prognozy finansowej miasta na lata 2015 – 2022 dochody bieżące miasta na ten okres, przewiduje się zmniejszenia dochodów własnych na 2015 r. o kwotę 800.000 zł. Równocześnie proponuje się zwiększenie przychodów budżetu miasta na 2015 r. o kwotę 800.000 zł z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu miasta, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Przychody z tego tytułu w w/w kwocie miasto osiągnie w wyniku osiągnięcia korzystniejszego w stosunku do planowanego wyniku budżetu miasta za 2014 r. (w konsekwencji wpływu dodatkowych w stosunku do planowanych dochodów z tytułu udziału we wpływach w podatku dochodowym od osób fizycznych). Równocześnie Burmistrz Miasta Dębicy poinformował w tym piśmie, że zostanie zgłoszona przez niego autopoprawka do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębicy, w której zaproponuje zmniejszenie w 2015 r. dochodów bieżących o kwotę 800.000 zł z jednoczesnym zwiększeniem w tym roku o tę samą kwotę przychodów budżetu miasta. Zmiany tę będą podstawą do odpowiedniej korekty wielkości budżetowych w następnych latach, na które została sporządzona ta prognoza.

IV. Przedłożony projekt uchwały budżetowej miasta Dębica na **2015 r.** może być podstawą do uchwalenia przez Radę Miejską w Dębicy budżetu na 2015 rok., po uprzednim uwzględnieniu następującej **uwagi**.

1. Należy dokonać korekty planu dochodów bieżących z tytułu podatków i opłat lokalnych w związku z nieuchwaleniem przez Radę Miejską w Dębicy podwyższonych w stosunku do lat ubiegłych stawek podatkowych.


W konsekwencji tego należy dokonać odpowiednich zmian w planie wydatków budżetu miasta na 2015 r. lub w planie przychodów w celu zbilansowania planu dochodów i przychodów budżetu miasta na 2015 r. z planem wydatków i rozchodów tego budżetu.

2. Określone w 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska” wydatki bieżące bezpośrednio na usuwanie azbestu mogą być przeznaczone w tej formie na usuwanie azbestu wyłącznie z obiektów będących we władaniu jednostek organizacyjnych gminy – Miasto Dębica, nie będących gminnymi osobami prawnymi.

W przypadku, gdyby jednak zamierzano wykorzystać środki z budżetu miasta na 2015 r. na pokrycie kosztów usuwania azbestu z obiektów nie będących we władaniu jednostek organizacyjnych gminy – Miasto Dębica, nie będących gminnymi osobami prawnymi, niezbędne jest podjęcie przez Radę Miejską w Dębicy - w oparciu o przepis art. 403 ust. 5 ustawy z dnia z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2013 r., poz.1232, ze zm.) - uchwały określającej zasady udzielania dotacji celowej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji dla podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych oraz dla jednostek sektora finansów publicznych będących gminnymi lub powiatowymi osobami prawnymi, obejmujące w szczególności kryteria wyboru inwestycji do finansowania lub dofinansowania oraz tryb postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposób jej rozliczania Równocześnie należałoby wyodrębnić te wydatki i ująć je w grupie wydatków majątkowych budżetu miasta na 2015 r., a także ująć je w załączniku nr 1 do uchwały budżetowej, zawierającym zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu miasta na 2015 r. dla jednostek sektora finansów publicznych i dla jednostek spoza tego sektora.

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 doręczenia uchwały.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Waldemar WITALEC

Otrzymują:

- 1) Burmistrz Miasta Dębicy;
- 2) Rada Miejska w Dębicy;
- 3) a/a.