



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr R/III/ 32 /2015

z dnia 17 grudnia 2015 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

w sprawie: **projektu uchwały budżetowej miasta Dębicy na 2016 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 2016 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.)

p o s t a n a w i a

pozytywnie zaopiniować przedłożony projekt, **przy uwzględnieniu uwagi** zawartej w **pkt I** uzasadnienia do niniejszej uchwały.

U Z A S A D N I E N I E

Burmistrz Miasta Dębicy przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

- 1) w dniu 16 listopada 2015 r. projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębicy wraz z prognozą kwoty długu na lata 2016 – 2022;
- 2) w dniu 18 listopada 2015 r. projekt budżetu miasta Dębicy na 2016 r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi.

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) 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,
- 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,
- h) 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 **2016 r.**, uzasadnienie do projektu tej uchwały oraz materiały informacyjne spełniają – w zasadzie - wymagania formalne określone w w/w uchwale Rady Miejskiej w Dębicy.

I. W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej miasta Dębicy na 2016 r. podano niepełne informacje na temat stanu zadłużenia gminy - miasta Dębicy zarówno na koniec 2015 r., jak i na koniec 2016 r.

Z porównania danych zawartych w tym uzasadnieniu (s. 1) dotyczącymi stanu zadłużenia gminy - miasta Dębicy na koniec 2015 r. oraz na koniec 2016 r. z danymi dotyczącymi kwoty długu gminy - miasta Dębicy na koniec 2015 r. oraz na koniec 2016 r. w kolumnie 6 projektu wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębicy na lata 2016 – 2022 wynika, że dane te się nie są ze sobą zgodne.

W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej miasta Dębicy na 2016 r. stan zadłużenia gminy - miasta Dębicy na koniec 2015 r. jedynie z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu długoterminowych kredytów. Natomiast nie podano informacji o stanie zadłużenia gminy - miasta Dębicy na koniec 2015 r. związanego z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego.

Z kolei informacja na temat stanu zadłużenia gminy - miasta Dębicy na koniec 2016 r. nie wskazuje wprost tytułów dłużnych, do których ona się odnosi.

W części uzasadnienia odnoszącej się do wydatków majątkowych (s. 21 - s. 23) nie podano wprost informacji, które wydatki majątkowe będą służyć spłacie długu gminy - miasta Dębicy związanego z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego

II. Z projektu uchwały budżetowej miasta Dębica na 2016 rok wynika, że:

1) **dochody budżetu miasta** zostały określone w łącznej kwocie **136.643.104 zł**, w tym:

a) **dochody bieżące** w łącznej kwocie **132.320.976 zł**,

b) **dochody majątkowe** w łącznej kwocie **4.322.128 zł**;

w tym:

- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **2.250.000 zł**;

2) **wydatki budżetu miasta** zostały określone w łącznej kwocie **130.333.104 zł**, w tym:

a) **wydatki bieżące** w łącznej kwocie **121.246.444 zł**,

b) **wydatki majątkowe** w łącznej kwocie **9.086.660 zł**;

3) **planowana nadwyżka budżetu miasta** została określona w kwocie **6.310.000 zł** i została **przeznaczona na finansowanie planowanych rozchodów budżetu miasta na 2016 r.**;

4) **rozchody budżetu miasta** w łącznej kwocie **6.310.000 zł** zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów;

5) **nadwyżka budżetu miasta na 2016 r. w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **11.074.532 zł**.

III. Z prognozy kwoty długu miasta na lata **2016 – 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 2016 r. **5,55%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2016 r.
- w 2017 r. **5,57%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2017 r.
- w 2018 r. **4,95%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2018 r.
- w 2019 r. **4,70%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2019 r.
- w 2020 r. **4,43%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2020 r.
- w 2021 r. **3,86%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2021 r.
- w 2022 r. **0,60%** 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 2016 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 2016 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 2016 roku wynosi **8,87%**;
- w 2017 roku wynosi **8,97%**;
- w 2018 roku wynosi **8,78%**;
- w 2019 roku wynosi **9,34%**;
- w 2020 roku wynosi **9,13%**;
- w 2021 roku wynosi **9,17%**;

- w 2022 roku wynosi **9,07%**.

3) **prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego** w latach 2016 – 2022 będą wynosić kwotę ogółem **5.050.000 zł**, w tym:

- w 2016 r. kwotę **2.250.000 zł**.

Z objaśnień do wieloletniej prognozy finansowej miasta na lata 2016 – 2022 wynika, że prognozowane dochody ze sprzedaży majątku w 2016 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 **2015 r.**, po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2015 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **1.530.000 zł**.

Do dnia 30 września 2015 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **700.155,30 zł** (dane te wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 30 września 2015 r.), co stanowi **45,76%** rocznego planu dochodów z tego źródła.


IV. Przedłożony projekt uchwały budżetowej miasta Dębica na **2016 r.** może być podstawą do uchwalenia przez Radę Miejską w Dębicy budżetu na 2016 rok.

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.

Otrzymują:

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

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Waldemar KWALEC