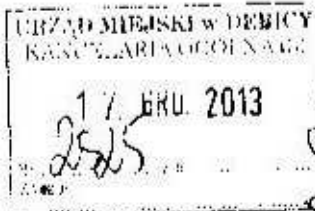




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



UCHWAŁA Nr R/III/ 16 /2013

z dnia 12 grudnia 2013 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

w sprawie: **projektu uchwały budżetowej miasta Dębicy na 2014 rok.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

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

po rozpatrzeniu projektu uchwały budżetowej **miasta Dębicy** na 2014 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 uwagi** zawartej w uzasadnieniu.

UZASADNIENIE

Burmistrz Miasta Dębicy przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 18 listopada 2013 r.:

- 1) projekt uchwały budżetowej miasta Dębicy na 2014 r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi;
- 2) projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębicy wraz z prognozą kwoty długu na lata 2014 – 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:**

URZĄD MIEJSKI w DĘBICY
WYDZIAŁ BUDŻETU I FINANSÓW
17. GRU. 2013

Handwritten signature

- 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,
- 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 2014 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 2014 rok wynika, że:

- 1) **dochody budżetu miasta** zostały określone w łącznej kwocie **129.476.453 zł**, w tym:
 - a) **dochody bieżące** w łącznej kwocie **120.384.112 zł**,
 - b) **dochody majątkowe** w łącznej kwocie **9.128.341 zł**;
w tym:
 - dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **3.348.860 zł**;
- 2) **wydatki budżetu miasta** zostały określone w łącznej kwocie **129.134.453 zł**, w tym:
 - a) **wydatki bieżące** w łącznej kwocie **111.817.863 zł**,
 - b) **wydatki majątkowe** w łącznej kwocie **17.316.590 zł**;
- 3) **planowana nadwyżka budżetu miasta** została określona w kwocie **342.000 zł** i została przeznaczona na finansowanie planowanych rozchodów budżetu miasta na 2014 r.;
- 4) **przychody budżetu miasta** zostały określone z tytułu kredytów zaciąganych na rynku krajowym w łącznej kwocie **5.500.000 zł** na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;
- 6) **rozchody budżetu miasta** w łącznej kwocie **5.842.000 zł** zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;
- 7) **nadwyżka budżetu miasta na 2013 r. w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **8.566.249 zł**.

II. Z prognozy kwoty długu miasta na lata 2014 – 202 stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej miasta wynika, że:

- 1. **Spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz**

wyemitowanych długoterminowych obligacji w latach ubiegłych oraz z tytułu kredytów długoterminowych planowanych do zaciągnięcia w 2014 r., będzie wynosić:

- w 2014 r. kwotę 7.844.000 zł i będzie stanowił **6,06%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2014 r.
- w 2015 r. kwotę 7.541.343 zł i będzie stanowił **5,93%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2015 r.
- w 2016 r. kwotę 8.148.255 zł i będzie stanowił **6,45%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2016 r.
- w 2017 r. kwotę 8.280.451 zł i będzie stanowił **6,39%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2017 r.
- w 2018 r. kwotę 7.575.465zł i będzie stanowił **5,76%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2018 r.
- w 2019 r. kwotę 7.283.317 zł i będzie stanowił **5,43%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2019 r.
- w 2020 r. kwotę 7.011.676 zł i będzie stanowił **5,11%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2020 r.
- w 2021 r. kwotę 6.243.362 zł i będzie stanowił **4,45%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2021 r.
- w 2022 r. kwotę 2.290.000 zł i będzie stanowił **1,59%** 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 2014 r. do 2022 r.:

1) spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych oraz wykupów obligacji emitowanych w latach ubiegłych, a także spłat rat kredytów planowanych do zaciągnięcia w 2014 r. w kwocie 5.500.000 zł oraz w 2015 r. w kwocie 3.600.000 zł 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 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 2014 roku wynosi **8,40%**;
- w 2015 roku wynosi **8,66%**;
- w 2016 roku wynosi **8,09%**;
- w 2017 roku wynosi **8,00%**;
- w 2018 roku wynosi **7,28%**;
- w 2019 roku wynosi **6,74%**;
- w 2020 roku wynosi **6,38%**;
- w 2021 roku wynosi **5,99%**;
- w 2021 roku wynosi **5,77%**.

3) **prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2014 – 2022** będą wynosić kwotę ogółem **9.848.860 zł**, w tym:
- w 2014 r. kwotę **3.348.860 zł**.

Z objaśnień do wieloletniej prognozy finansowej miasta na lata 2014 – 2022 wynika, że prognozowane dochody ze sprzedaży majątku od 2014 r. ustalono w oparciu przewidywana 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 2015 r. przyjęto w wielkościach ustalonych w oparciu o wyszczególnione przez wydział merytoryczny działki i lokale przeznaczone do sprzedaży w kolejnych latach.

W załączeniu pisma znak: BF.3020.27.2013.IP Burmistrza Miasta Dębicy z dnia 11 grudnia 2013 r. przekazano zaktualizowany wykaz mienia Miasta Dębicy przeznaczonego do sprzedaży w kolejnych latach, na które sporządzono wieloletnią prognozę finansową miasta, wraz prognozowanym kwotami dochodów ze sprzedaży tego mienia w poszczególnych latach.

W budżecie miasta Dębica na 2013 r., po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2013 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **5.500.000 zł**.

Do dnia 30 września 2013 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **2.981.331,36 zł**, co stanowi **54,21%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

III. W piśmie znak: BF.3020.27.2013.IP z dnia 11 grudnia 2013 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 2014 – 2022 dochody bieżące miasta na ten okres, przewiduje się zaciągnięcie dodatkowego kredytu bankowego na 2014 r. oraz odpowiednia korektę wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014 – 2022. W załączeniu tego pisma przesłał propozycję korekty tej prognozy, którą zamierza przedłożyć Radzie Miejskiej w Dębicy przed uchwaleniem wieloletniej prognozy finansowej miasta na lata 2014 – 2022 oraz uchwały budżetowej na 2014 r.

Z przekazanej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie propozycji korekty przekazanego uprzednio projektu wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014 – 2022 wynika, że pomimo nieosiągnięcia zakładanych, w przesłanym w dniu 18 listopada 2013 r. projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębicy wraz z prognozą kwoty długu na lata 2014 – 2022, kwot dochodów z podatków i opłat stanowiących dochód miasta, zaplanowanie dodatkowej kwoty kredytu bankowego na 2014 r. w celu przeciwdziałania skutkom nieosiągnięcia zakładanej uprzednio kwoty dochody bieżące miasta na lata 2014 – 2022 nie rzutuje na zachowanie przez Miasto Dębica wskaźnika, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

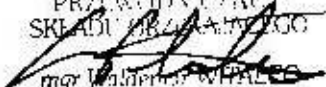
IV. Przedłożony projekt uchwały budżetowej miasta Dębica na 2014 r. może być podstawą do uchwalenia przez Radę Miejską w Dębicy budżetu na 2014 rok., po uprzednim uwzględnieniu następującej uwagi.

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

W konsekwencji tego należy dokonać odpowiednich zmian w planie wydatków budżetu miasta na 2014 r. lub w planie przychodów w celu zbilansowania planu dochodów i przychodów budżetu miasta na 2014 r. z planem wydatków i rozchodów tego budżetu.

Biorąc pod uwagę powyższy stan faktyczny i prawny oraz okoliczność, że nieosiągnięcie prognozowanych kwot dochodów majątkowych ze sprzedaży majątku miasta, a także okoliczność, iż nieosiągnięcie w 2014 r. prognozowanych kwot dochodów bieżących z tytułu podatków i opłat lokalnych, a w konsekwencji ewentualne zaciągnięcie w 2014 r. dodatkowego kredytu bankowego, nie rzutuje na możliwość zachowania przez gminę – miasto Dębica wskaźnika, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, 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 WPAŁEŚ

Otrzymują:

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