



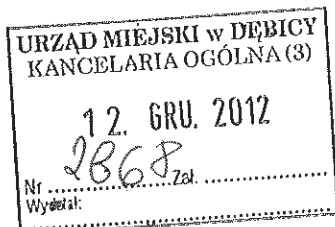
REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr R/III/ 15 /2012

z dnia 11 grudnia 2012 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**



w sprawie: **projektu uchwały budżetowej miasta Dębicy na 2013 rok.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

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

po rozpatrzeniu projektu uchwały budżetowej **miasta Dębicy** na 2013 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 uwag** zawartych w uzasadnieniu.

UZASADNIENIE

Burmistrz Miasta Dębicy przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 19 listopada 2012 r.:

- 1) projekt uchwały budżetowej miasta Dębicy na 2013 r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi;
- 2) projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębicy wraz z prognozą kwoty długu na lata 2013 – 2021.

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,
- g) zestawienia dochodów i wydatków oraz innych składników uchwały budżetowej, które mogą być sporządzane w formie tabelarycznej – w celu zapewnienia przejrzystości zapisów uchwały budżetowej;
- 4) **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 **2013 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 **2013** rok wynika, że:

- 1) **dochody budżetu miasta** zostały określone w łącznej kwocie **123.855.407 zł**, w tym:
 - a) **dochody bieżące** w łącznej kwocie **116.372.000 zł**,
 - b) **dochody majątkowe** w łącznej kwocie **7.483.407 zł**;
- 2) **wydatki budżetu miasta** zostały określone w łącznej kwocie **114.536.407 zł**, w tym:
 - a) **wydatki bieżące** w łącznej kwocie **108.487.746 zł**,
 - b) **wydatki majątkowe** w łącznej kwocie **6.048.661 zł**;
- 3) **planowana nadwyżka budżetu miasta** została określona w kwocie **9.319.000 zł** i została przeznaczona na finansowanie planowanych rozchodów budżetu miasta na 2013 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 **14.819.000 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 **7.884.254 zł**.

II. Z prognozy kwoty długu miasta na lata 2013 – 2021 stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej miasta wynika, że:

- 1) **stan zadłużenia miasta** planowany na koniec 2013 r. będzie wynosił kwotę **40.434.000 zł** i będzie stanowił **33,71%** planowanych dochodów miasta na 2013r.;

2) **splata zobowiązań** z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz wyemitowanych długoterminowych obligacji w latach ubiegłych oraz z tytułu kredytów długoterminowych planowanych do zaciągnięcia w 2013 r., będzie wynosić:

- w 2013 r. kwotę 18.019.000 zł i będzie stanowić **14,55%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2013 r.
- w 2014 r. kwotę 8.595.600 zł i będzie stanowić **6,99%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2014 r.
- w 2015 r. kwotę 7.338.700 zł i będzie stanowić **5,90%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2015 r.
- w 2016 r. kwotę 7.503.600 zł i będzie stanowić **6,02%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2016 r.
- w 2017 r. kwotę 7.295.280 zł i będzie stanowić **5,73%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2017 r.
- w 2018 r. kwotę 6.650.000 zł i będzie stanowić **5,08%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2018 r.
- w 2019 r. kwotę 6.218.900 zł i będzie stanowić **4,74%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2019 r.
- w 2020 r. kwotę 5.907.500 zł i będzie stanowić **4,42%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2020 r.
- w 2021 r. kwotę 5.100.000 zł i będzie stanowić **3,74%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2021 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) **splata rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych oraz wykupów obligacji emitowanych w latach ubiegłych, a także splata rat kredytów planowanych do zaciągnięcia w 2013 r. wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek oraz wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od tych obligacji,**

do

2) **planowanych dochodów ogółem budżetu miasta w danym roku budżetowym, począwszy od 2014 r. do 2021 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 **9,64%**;
- w 2015 roku wynosi **9,57%**;
- w 2016 roku wynosi **8,85%**;
- w 2017 roku wynosi **7,40%**;
- w 2018 roku wynosi **6,74%**;
- w 2019 roku wynosi **5,91%**;
- w 2020 roku wynosi **5,25%**;
- w 2021 roku wynosi **4,54%**.

3) **prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2013 – 2021** będą wynosić kwotę ogółem **12.800.000 zł**, w tym:
- w 2013 r. kwotę **5.500.000 zł**.

Z objaśnień do wieloletniej prognozy finansowej miasta na lata 2013 – 2021 wynika, że prognozowane dochody ze sprzedaży majątku od 2013 r. ustalono na podstawie wyszczególnionych przez wydział merytoryczny działek i lokali przeznaczonych do sprzedaży w kolejnych latach, przy czym w 2013 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 budżecie miasta Dębica na 2012 r., po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2012 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **6.000.000,00 zł**.

Do dnia 30 września 2012 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **2.346.754,27 zł**, co stanowi **39,11%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

III. Przedłożony projekt uchwały budżetowej miasta Dębica na 2013 r. może być podstawą do uchwalenia przez Radę Miejską w Dębicy budżetu na 2013 rok., po uprzednim uwzględnieniu następujących uwag.

1. Należy określić dochody ze sprzedaży mienia na 2013 r. w kwocie realnej do uzyskania w tym roku budżetowym. Poziom wykonania dochodów z tego źródła w 2012 r. wskazuje na to, że przy prognozowaniu tych dochodów powinno się wziąć pod uwagę nie tylko wielkość mienia komunalnego, którą można przeznaczyć do sprzedaży, ale także obecny oraz przewidywany popyt na to mienie na lokalnym rynku.

Ostrożność w prognozowaniu dochodów ze sprzedaży mienia komunalnego podyktowana jest tym, że ta wielkość budżetowa rzutuje na kształtowanie się wysokości relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w następnych latach.

2. Należy określić źródła dochodów:

- 1) w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70005 „Gospodarka nieruchomościami”, paragrafie 0690 „Wpływy z różnych opłat” w kwocie 10.000 zł;
- 2) w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego”, paragrafie 2701 „Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł” w kwocie 70.000 zł;
- 3) w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80104 „Przedszkola”, paragrafie 0690 „Wpływy z różnych opłat” w kwocie 1.290.500 zł;
- 4) w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80104 „Przedszkola”, paragrafie 0970 „Wpływy z różnych dochodów” w kwocie 256.000 zł;
- 5) w dziale 852 „Pomoc społeczna”, rozdziale 85202 „Domy pomocy społecznej”, paragrafie 0970 „Wpływy z różnych dochodów” w kwocie 160.000 zł;
- 6) w dziale 852 „Pomoc społeczna”, rozdziale 85219 „Ośrodki pomocy społecznej”, paragrafie 0970 „Wpływy z różnych dochodów” w kwocie 55.000 zł;

- 7) w dziale 853 „Pozostałe zadania w zakresie pomocy społecznej”, rozdziale 85305 „Żłobki”, paragrafie 0690 „Wpływy z różnych opłat” w kwocie 109.000 zł;
- 8) w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami”, paragrafie 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw” w kwocie 2.952.700,00 zł;
- 9) w dziale 926 „Kultura fizyczna”, rozdziale 92601 „Obiekty sportowe”, paragrafie 0690 „Wpływy z różnych opłat” w kwocie 8.000 zł;
- 10) w dziale 926 „Kultura fizyczna”, rozdziale 92601 „Obiekty sportowe”, paragrafie 0970 „Wpływy z różnych dochodów” w kwocie 75.000 zł.

3. Rezerwę ogólną należy określić w kwocie nie mniejszej niż **0,1 %** wydatków budżetu miasta Dębica na 2013 r.

W świetle art. 222 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze zm.) w budżecie jednostki samorządu terytorialnego tworzy się rezerwę ogólną, w wysokości nie niższej niż 0,1% i nie wyższej niż 1% wydatków budżetu.

Na podstawie danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej miasta Dębica na 2013 r. odnoszących się do wielkości wydatków budżetu miasta na 2013r. rezerwa ogólna powinna być określona **co najmniej** w kwocie **114.536 zł.** (natomiast w projekcie uchwały budżetowej określono tę rezerwę w kwocie **112.126 zł.**)

4. W załączniku nr 1 do projektu uchwały budżetowej, zawierającym dotacje udzielane z budżetu miasta na 2013 r., należy ująć w części dotyczącej dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych wydatek w kwocie **63.000 zł** w postaci dotacji podmiotowej dla Centrum Integracji Społecznej, które ma funkcjonować od lipca 2013 r. w formie samorządowego zakładu budżetowego. Wydatek ten określono w tabeli nr 2 do projektu uchwały budżetowej, zawierającej wydatki budżetowe, w dziale 851 „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”, paragrafie 2510 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego”.

5. W tabeli nr 2 do projektu uchwały budżetowej, zawierającej wydatki budżetowe, w dziale w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” oraz w tabeli nr 8 do projektu uchwały budżetowej, zawierającej dochody i wydatki wynikające ze szczególnych zasad wykonywania budżetu gminy określonych w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, w części dotyczącej wydatków, należy określić wydatki na pokrycie kosztów obsługi administracyjnej systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

W tabeli nr 2 do projektu uchwały budżetowej, zawierającej wydatki budżetowe, w dziale w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” oraz w tabeli nr 8 do projektu uchwały budżetowej, zawierającej dochody i wydatki wynikające ze szczególnych zasad wykonywania budżetu gminy określonych w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, w części dotyczącej wydatków, określono jedynie wydatki bieżące w paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2012, poz. 391, z późn. zm.) z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty

funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty:

- 1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych;
- 2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych;
- 3) obsługi administracyjnej tego systemu.

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) Rada Miejska w Dębicy;
- 3) a/a.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Waldemar WITKIEC