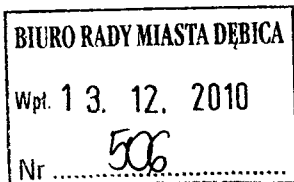




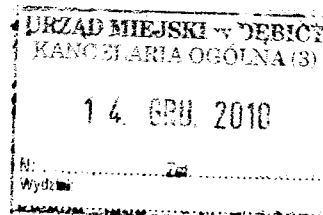
REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



UCHWAŁA Nr R/III/ 4 /2010

z dnia 8 grudnia 2010 roku



Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie

w sprawie: **projektu uchwały budżetowej miasta Dębicy na 2011 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 2011 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 Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 17 listopada 2010 r.:

- 1) projekt uchwały budżetowej miasta Dębicy na 2011 r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi;
- 2) projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Dębicy wraz z prognozą kwoty długu na lata 2011 – 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, 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) 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) przychody 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;
- 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 2011 r. , uzasadnienie do projektu tej uchwały oraz materiały informacyjne **w zasadzie** spełniają wymagania formalne określone w w/w uchwale Rady Miejskiej w Dębicy.

W przedłożonych dokumentach brakuje bowiem wyraźnego rozróżnienia pomiędzy uzasadnieniem do projektu uchwały budżetowej, a materiałami informacyjnymi.

I. Z projektu uchwały budżetowej miasta Dębica na 2011 rok wynika, że:

- 1) **dochody budżetu miasta** zostały określone w łącznej kwocie **122.504.391 zł**, w tym:

- a) **dochody bieżące** w łącznej kwocie **104.546.999 zł**,
- b) **dochody majątkowe** w łącznej kwocie **17.957.392 zł**;
- 2) **wydatki budżetu miasta** zostały określone w łącznej kwocie **117.666.781 zł**, w tym:
 - a) **wydatki bieżące** w łącznej kwocie **99.357.147 zł**,
 - b) **wydatki majątkowe** w łącznej kwocie **18.309.634 zł**;
- 3) **planowana nadwyżka budżetu miasta** została określona w kwocie **4.837.610 zł** i została **przeznaczona na finansowanie planowanych rozchodów budżetu miasta na 2011 r.**;
- 4) **przychody budżetu miasta** zostały określone z tytułu kredytów zaciąganych na rynku krajowym w łącznej kwocie **6.500.000 zł** na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;
- 6) **rozchody budżetu miasta** w łącznej kwocie **11.337.610 zł** zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;
- 7) **nadwyżka budżetu miasta na 2011 r. w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **5.189.852 zł**.

II. Z prognozy kwoty długu miasta na lata 2011 – 2020 stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej miasta wynika, że:

- 1) **stan zadłużenia miasta planowany na koniec:**
 - a) 2011 r. będzie wynosić kwotę 56.305.000 zł i będzie stanowić **45,96%** planowanych dochodów miasta na 2011 r.;
 - b) 2012 r. będzie wynosić kwotę 46.423.000 zł i będzie stanowić **39,54%** planowanych dochodów miasta na 2012 r.;
 - c) 2013 r. będzie wynosić kwotę 35.574.000 zł i będzie stanowić **30,48%** planowanych dochodów miasta na 2013 r.;
- 2) **spłata zobowiązań** z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych planowanych do zaciągnięcia na finansowanie deficytu budżetu miasta na 2011 oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz wyemitowanych długoterminowych obligacji, będzie wynosić:
 - w 2011 r. kwotę 14.387.610 zł i będzie stanowić **11,74%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2011 r.;
 - w 2012 r. kwotę 12.523.797 zł i będzie stanowić **10,67%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2012 r.;
 - w 2013 r. kwotę 13.008.645 zł i będzie stanowić **11,14%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2013 r.
 - w 2014 r. kwotę 12.523.207 zł i będzie stanowić **10,49%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2014 r.
 - w 2015 r. kwotę 4.569.979 zł i będzie stanowić **3,74%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2015 r.
 - w 2016 r. kwotę 5.288.375 zł i będzie stanowić **4,23%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2016 r.

- w 2017 r. kwotę 5.058.468 zł i będzie stanowić **4,03%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2017 r.
- w 2018 r. kwotę 4.838.561 zł i będzie stanowić **3,76%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2018 r.
- w 2019 r. kwotę 4.618.654 zł i będzie stanowić **3,54%** planowanych dochodów budżetu miasta w 2019 r.
- w 2020 r. kwotę 4.418.354 zł i będzie stanowić **3,30%** 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 na finansowanie planowanego deficytu budżetu miasta oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z zaciągniętych pożyczek i kredytów wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek, wykupów obligacji emitowanych na finansowanie planowanego deficytu budżetu miasta oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów 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 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 **14,40%**;
- w 2015 roku wynosi **16,43%**;
- w 2016 roku wynosi **17,25%**;
- w 2017 roku wynosi **18,11%**;
- w 2018 roku wynosi **17,73%**;
- w 2019 roku wynosi **17,33%**;
- w 2020 roku wynosi **16,75%**.

3) **prognozowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2011 – 2020 będą wynosić kwotę ogółem 43.957.392 zł.**

Z informacji o stanie mienia komunalnego dołączonej do projektu budżetowej miasta na 2010 rok wynika, że **łączna wartość mienia komunalnego według stanu na dzień 30 września 2009 r. wynosi 102.012.941,85 zł, w tym:**

1) grunty o wartości netto - **31.381.081,93 zł;**

2) budynki o wartości netto -	24.032.942,23 zł;
3) budowle o wartości netto –	45.653.965,72 zł;
4) urządzenia techniczne i środki transportu o wartości netto -	230.891,59 zł;
5) ruchomości i wyposażenie o wartości netto -	714.060,38 zł.

W budżecie miasta Dębica na 2010 r., po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2010 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w łącznej kwocie 4.272.130 zł.

Z objaśnień do wieloletniej prognozy finansowej miasta na lata 2011 – 2020 wynika, że prognozowane dochody ze sprzedaży majątku w latach 2011 – 2012 ustalono na podstawie szacowanego zasobu złoża żwiru na terenie byłego poligonu oraz przewidywanej jednostkowej ceny za tonę żwiru w latach budowy autostrady A4, a w całym okresie, na który sporządzono wieloletnią prognozę finansową miasta w oparciu wyszczególnienie przez wydział merytoryczny działek i lokali przeznaczonych do sprzedaży w kolejnych latach.

III. Przedłożony projekt uchwały budżetowej miasta Dębica na 2011 r. może być podstawą do uchwalenia przez Radę Miejską w Dębicy budżetu na 2011 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 2011r. odnoszących się do wielkości:

- wydatków budżetu miasta na 2011 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 **230.308 zł.** (natomiast w projekcie uchwały budżetowej określono tę rezerwę w kwocie **50.000 zł**).

2. W postanowieniu uchwały budżetowej dotyczącym określenia przychodów miasta Dębica na 2011 r. należy wyodrębnić wielkość przychodów w kwocie **1.500.000 zł** z tytułu transzy kredytu zaciągniętego w 2010 r. w PKO SA na wieloletnie przedsięwzięcie pn. „Termomodernizacja obiektów oświatowych na terenie miasta Dębica”.

Powyższe wyodrębnienie uzasadnia to, że w par. 4 projektu uchwały budżetowej oraz w tabeli nr 4 określono przychody z tytułu zaciąganych kredytów w kwocie **6.500.000 zł**. Natomiast w par. 11 pkt 2 projektu uchwały budżetowej określono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie **5.000.000 zł**.

3. Należy określić w uchwale budżetowej łączne kwoty dotacji udzielanych z budżetu miasta Dębica na 2011 r. zarówno dla jednostek sektora finansów publicznych, jak i dla jednostek spoza tego sektora.

W par. 9 pkt 2 projektu uchwały budżetowej określono łączną kwotę dotacji udzielanych z budżetu miasta Dębica na 2011 r. dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w wysokości **2.425.067 zł**. Z kolei z załącznika nr 1 do projektu uchwały budżetowej wynika, że dla jednostek spoza sektora finansów publicznych określono łączną kwotę dotacji udzielanych z budżetu miasta Dębica na 2011 r. w wysokości **2.505.067 zł**.

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.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Waldemar WITALEC



Otrzymują:

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