



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



BF
UCHWAŁA Nr IX/32/2013

LPSA
17.12
f

z dnia 12 grudnia 2013 r.

Składu Orzekającego

**Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

w sprawie: projektu uchwały budżetowej **Miasta Krosna** na 2014 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

- | | | |
|--------------------|---|----------------|
| 1. Tadeusz Subik | - | przewodniczący |
| 2. Edyta Gawrońska | - | członek |
| 3. Mariusz Hadel | - | członek |

po rozpatrzeniu na posiedzeniu w dniu 12 grudnia 2013 r. projektu uchwały budżetowej miasta Krosna na 2014 r. przedłożonego przez Prezydenta Miasta Krosna - 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) oraz § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) Skład Orzekający

postanowił pozytywnie
zaopiniować przedłożony projekt uchwały
budżetowej Miasta Krosna na 2014 r.

UZASADNIENIE

Dnia 29 listopada 2013 r. tj. po terminie określonym w art. 238 ust.1 ustawy o finansach publicznych, wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie projekt uchwały budżetowej Miasta Krosna na 2014 r. wraz z następującymi dokumentami:

1. zarządzenie Prezydenta Miasta Krosna nr 923/13 z dnia 27 listopada 2013 r. w sprawie projektu uchwały budżetowej Miasta Krosna na 2014 r. wraz z uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi;
2. projekt uchwały budżetowej Rady Miasta Krosna na 2014 rok;
 - a. dochody budżetowe na 2014 r. według działów klasyfikacji i źródeł pochodzenia z uwzględnieniem dochodów bieżących i dochodów majątkowych z podziałem na dochody gminy i dochody powiatu;

- b. wydatki budżetowe na 2014 rok w szczególności działów i rozdziałów klasyfikacji z podziałem na wydatki bieżące i wydatki majątkowe, z dalszym podziałem przewidzianym w art.236 ustawy o finansach publicznych z podziałem na wydatki gminy i wydatki powiatu;
 - c. deficyt budżetu i sposób jej sfinansowania oraz przychody i rozchody budżetu;
 - d. rezerwy budżetu;
 - e. szczególne zasady wykonywania budżetu na podstawie odrębnych ustaw;
 - f. dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej innych zadań zleconych;
 - g. dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej;
 - h. dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie umów i porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego;
 - i. wykaz planowanych wydatków majątkowych;
 - j. planowane dotacje z budżetu gminy;
 - k. plan rachunku dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność w oparciu o ustawę o systemie oświaty oraz wydatków nimi sfinansowanych, zadania gminy i powiatu;
 - l. przychody i koszty samorządowego zakładu budżetowego;
 - m. upoważnienia dla Prezydenta Miasta;
3. uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej;
4. materiały informacyjne dotyczące:
- stanu zadłużenia miasta Krosna,
 - wykazu planowanych zadań inwestycyjnych wraz z danymi uzupełniającymi,
 - dochodów i wydatków budżetu w 2014 r. oraz przewidywanego wykonania dochodów i wydatków budżetowych za rok 2013,
 - wykazu zadań UM i jednostek organizacyjnych,
 - wykazu zadań jednostek oświatowych.

Dokumenty powyższe stanowią spójną całość. Przedkładając je Prezydent Miasta Krosna spełnił obowiązek wynikający z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.) oraz art. 238 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Projekt uchwały budżetowej spełnia wymogi określone w uchwale Nr LXX/1172/10 Rady Miasta Krosna z dnia 29 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

Jak wynika z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej na 2014 rok, przy prognozowaniu dochodów jak i wydatków uwzględniono:

- założenia do budżetu państwa na 2014 r.,
- informacji z Ministerstwa Finansów o rocznych kwotach subwencji i udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- informacje od dysponentów środków w zakresie dotacji celowych,
- umów z innymi jednostkami samorządu terytorialnego o kwotach dotacji na realizację zadań wspólnych w drodze porozumień,
- zawartych umów na dofinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
- przewidywanego wykonania budżetu za 2013 rok,
- uchwał Rady Miasta o wyrażeniu zgody na zaciągnięcie zobowiązań.

Projekt dochodów budżetowych na 2014 r. opracowano na podstawie wstępnych danych Ministra Finansów – w zakresie subwencji ogólnej wraz z poszczególnymi częściami oraz udziału gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych. Wielkość dotacji celowych z budżetu państwa wynika z zawiadomienia odpowiednich dysponentów środków. W zakresie dochodów własnych z tytułu podatków i opłat lokalnych przyjęto na podstawie obowiązujących stawek podatków i opłat, uwzględniając szacunkowe wykonanie w 2013 r. Natomiast w przypadku dochodów z majątku gminy przyjęto dane uwzględniając planowaną sprzedaż terenów inwestycyjnych, działek budowlanych lokali mieszkalnych oraz nieruchomości. Założony plan dochodów z tego tytułu jest około 8 % wyższy niż przewidywane wykonanie za 2013 r. Natomiast pozostałe dochody przyjęto szacunkowo na podstawie przewidywanego wykonania za rok 2013.

Środki z budżetu Unii Europejskiej ujęte w planie dochodów dotyczą głównie środków na współfinansowanie projektów, które uzyskały dofinansowanie (bądź zakwalifikowane zostały do ostatniego etapu oceny) ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego, Programu Współpracy Transgranicznej Polska – Białoruś – Ukraina, Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, PO Infrastruktura i Środowisko, Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej, Europejskiego Funduszu Społecznego – Kapitał Ludzki oraz programu Comenius. Środki te stanowią będą refundację wydatków już poniesionych i ponoszonych w trakcie 2014 r. oraz w formie zaliczek. Przyjęte kwoty wynikają z harmonogramów rzeczowo-finansowych, w tym zapotrzebowania na środki oraz składanych w 2013 r. wniosków o płatność.

Prognozę dochodów budżetu opracowano przy uwzględnieniu źródeł dochodów gminy określonych w przepisach prawa. Analiza prognozowanych dochodów wykazuje wzrost dochodów ogółem w stosunku do przewidywanego wykonania dochodów za 2013 r. o ponad 3,7 %.

Planowane dochody budżetu ustalono według źródeł i działów klasyfikacji budżetowej z dalszym podziałem na dochody bieżące i majątkowe, a wydatki w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej, zgodnie z wymogiem przepisu art. 212 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. W zakresie wydatków dokonano dalszego podziału wydatków na poszczególne grupy wydatków bieżących oraz wydatków majątkowych zgodnie z art.236 ust.3 ustawy.

Planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, zatem wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach jest spełniony.

Projekt uchwały budżetowej na 2014 rok zawiera zestawienie planowanych dotacji udzielanych z budżetu miasta Krosna (zał. Nr 1 - 2). Zestawienie udzielonych dotacji z budżetu sporządzone jest z podziałem na podmioty należące i nie należące do sektora finansów publicznych z podziałem na poszczególne rodzaje dotacji z podaniem nazwy jednostki otrzymującej dotację i rodzajem finansowanego zadania.

W planowanych wydatkach na 2014 r. planowane jest wniesienie wkładów pieniężnych do spółek miasta: Centrum Dziedzictwa Szkła oraz Towarzystwa Budownictwa Społecznego Przedsiębiorstwo Mieszaniowe, w związku z czym dołączone zostały do projektu uchwały stosowne projekty uchwał Rady Miasta.

Z przedłożonych materiałów wynika, że planowane dochody budżetu miasta na rok 2014 wynoszą 277.240.135,- zł, natomiast planowane wydatki na 2014 r. wynoszą 302.168.812,- zł. Planowany deficyt budżetu na 2014 r. wynosi 24.928.677,- zł, którego źródłem pokrycia kredyty i pożyczki. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano

równocześnie przychody w kwocie 40.619.341,- zł oraz rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek na kwotę 15.690.664,- zł.

Projekt dochodów i wydatków budżetowych w części tabelarycznej opracowany został w szczególności działów i rozdziałów przy zastosowaniu rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn.zm.). Ewentualne błędy konkretnych wydatków mogą ujawnić się w toku jego wykonywania.

Opinia powyższa wydana została w oparciu o aktualnie obowiązujące akty prawne. Oznacza to, że wraz z wejściem w życie nowych uregulowań w zakresie gospodarki finansowej gmin może zaistnieć konieczność dokonania zmian w projekcie budżetu bądź już w uchwalonym budżecie. Zakres tych zmian będzie warunkowany treścią tych aktów prawnych.

Od powyższej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 14 dni od daty otrzymania.

Otrzymują:

1. Prezydent Miasta Krosna;
2. a/a

Przewodniczący
Składu Orzekającego

mgr Tadeusz SUBIK