



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

BF

RP SA
16.12

UCHWAŁA Nr IX / 37 / 2015



z dnia 11 grudnia 2015 r.

Składu Orzekającego

Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: projektu uchwały budżetowej **Miasta Krosna** na 2016 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 11 grudnia 2015 r. projektu uchwały budżetowej miasta Krosna na 2016 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 z późn.zm.) 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 2016 r.

UZASADNIENIE

Dnia 2 grudnia 2015 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 2016 r. wraz z następującymi dokumentami:

1. zarządzenie Prezydenta Miasta Krosna nr 316/15 z dnia 27 listopada 2015 r. w sprawie projektu uchwały budżetowej Miasta Krosna na 2016 r. wraz z uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi;
2. projekt uchwały budżetowej Rady Miasta Krosna na 2016 rok;
 - a) dochody budżetowe na 2016 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 2016 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 jego 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 i 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 2016 r. oraz przewidywanego wykonania dochodów i wydatków budżetowych za 2015 rok,
 - wykazu zadań jednostek oświatowych,
 - wykazu zadań UM i jednostek organizacyjnych.

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 (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 1515) 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 2016 rok, przy prognozowaniu dochodów jak i wydatków uwzględniono:

- założenia do budżetu państwa na 2016 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 2015 rok,
- uchwał Rady Miasta o wyrażeniu zgody na zaciągnięcie zobowiązań.

Projekt dochodów budżetowych na 2016 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 2015 r. oraz z uwzględnieniem informacji podatkowych osób fizycznych oraz deklaracji podatkowych osób prawnych. Natomiast w przypadku dochodów ze sprzedaży majątku gminy przyjęto dane uwzględniając planowaną sprzedaż terenów inwestycyjnych (SSE), działek budowlanych lokali mieszkalnych. Założony plan dochodów z tego tytułu jest nieznacznie wyższy niż przewidywane wykonanie za 2015 r. Natomiast pozostałe dochody przyjęto szacunkowo na podstawie przewidywanego wykonania za 2015 rok.

Środki z budżetu Unii Europejskiej ujęte w planie dochodów (14.257.827,- zł) dotyczą głównie refundacji wydatków dotyczących projektów inwestycyjnych: przebudowa i rozbudowa obwodnicy miasta Krosna oraz rozwój strefy aktywności społeczno gospodarczej w sąsiedztwie krośnieńskiego lotniska. Do planu dochodów 2016 r. wprowadzono także środki na realizację programu Erasmus.

Prognozę dochodów budżetu opracowano przy uwzględnieniu źródeł dochodów gminy określonych w przepisach prawa. Analiza prognozowanych dochodów wykazuje spadek dochodów ogółem w stosunku do przewidywanego wykonania dochodów za 2015 r. o ponad 12 %.

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 2016 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 2016 r. planowane jest wniesienie wkładów pieniężnych do spółek miasta: Centrum Dziedzictwa Szkła oraz Towarzystwo Budownictwa Mieszkaniowego, w związku z czym dołączone zostały do projektu uchwały budżetowej stosowne projekty uchwał Rady Miasta.

Z przedłożonych materiałów wynika, że planowane dochody budżetu miasta na 2016 r. wynoszą 260.593.960,- zł, natomiast planowane wydatki na 2016 r. wynoszą 261.845.248,- zł. Planowany deficyt budżetu na 2016 r. wynosi 1.251.288,- zł, którego źródłem pokrycia są kredyty i pożyczki. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano równocześnie przychody w kwocie 18.125.127,- zł oraz rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek na kwotę 16.873.839,- 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. z 2014 r., poz. 1053 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