

Zarządzenie Nr 76/2011
Burmistrza Miasta i Gminy Daleszyce
z dnia 14 listopada 2011 roku

w sprawie projektu budżetu Miasta i Gminy Daleszyce na 2012 rok oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2012 - 2020

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt.4 i art.52 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późniejszymi zmianami) oraz art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami) zarządza się co następuje:

§1

Przekłada się:

- Projekt budżetu Miasta i Gminy Daleszyce na 2012 rok – zgodnie z załącznikami Nr 1-14 do projektu uchwały budżetowej
- Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2012-2020 wraz z objaśnieniami przyjętych wartości:
 1. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach – celem zaopiniowania
 2. Radzie Miejskiej w Daleszycach

§ 2

Zarządzenie podlega ogłoszeniu poprzez rozplakatowanie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta i Gminy Daleszyce.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Wojciech Kurmanek

Uchwała Nr

Rady Miejskiej Daleszyce

z dnia

w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Daleszyce na 2012 rok

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4, pkt 9 lit. d, i ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) w związku z art. 211, art. 212 ust. 1 pkt 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, ust. 2 pkt 1, 2, art. 214 pkt 1, 2, 3 art. 222 ust. 1, ust. 2 pkt 1, 2, 3 art. 235, art. 236, art. 237 ust. 1, ust. 2 pkt 1, 2, 3, art. 258 ust. 1 pkt 1, 2, 3, art. 264 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)

Rada Gminy uchwała, co następuje:

§ 1

Dochody budżetu gminy w wysokości **53. 620. 897,00 zł**,

z tego:

- | | |
|----------------------|---------------------------|
| a) dochody bieżące | 43. 682. 697,00 zł |
| b) dochody majątkowe | 9. 938. 200,00 zł |
- zgodnie z załącznikiem nr 1.

§ 2

1. Wydatki budżetu gminy w wysokości **59. 903. 761,00 zł**,

z tego:

- | | |
|----------------------|---------------------------|
| a) wydatki bieżące | 38. 261. 422,00 zł |
| b) wydatki majątkowe | 21. 642. 339,00 zł |

zgodnie z załącznikiem nr 2.

2. Limity wydatków na wieloletnie przedsięwzięcia planowane do poniesienia w roku budżetowym 2012 zgodnie z załącznikiem nr 3.

3. Limity wydatków na inwestycje jednoroczne zgodnie z załącznikiem nr 4.

4. Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi realizowane w roku budżetowym w wysokości **24. 322. 197,00 zł**,

- | | |
|--------------------|--------------------------|
| a) wydatki bieżące | 3. 984. 079,00 zł |
|--------------------|--------------------------|

b) wydatki majątkowe 20. 338. 118,00 zł
zgodnie z załącznikiem nr 5.

§ 3

Deficyt budżetu gminy w wysokości 6. 282. 864,00 zł, który zostanie pokryty
przychodami pochodzącymi z:

1) pożyczek w kwocie - 6. 000. 000,00zł,

2) wpływów ze sprzedaży papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu
zorganizowanego, czyli takich, dla których istnieje płynny rynek wtórny

w kwocie - 282. 864,00 zł,

2. Przychody budżetu w wysokości **11. 000. 000,00 zł**, rozchody w wysokości
4. 717. 136,00 zł, zgodnie z załącznikiem nr 6.

§ 4

W budżecie tworzy się rezerwy:

1) ogólną w wysokości - 100. 000,00 zł,

2) celową w wysokości - 125. 000,00 zł,

z przeznaczeniem na

a) zarządzanie kryzysowe - 115. 000,00 zł,

b) na realizację inicjatyw lokalnych - 10. 000,00 zł,

§ 5

1. Dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami, zgodnie z załącznikiem nr 7.
2. Dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, zgodnie z załącznikiem nr 8.
3. Dochody i wydatki związane z realizacją zadań realizowanych wspólnie z innymi jednostkami samorządu terytorialnego na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego, zgodnie z załącznikiem nr 9.
4. Dochody i wydatki związane z realizacją zadań przejętych przez Gminę do realizacji w drodze umowy lub porozumienia między jednostkami samorządu terytorialnego, zgodnie z załącznikiem nr 9.
5. Dochody i wydatki związane z pomocą rzeczową lub finansową realizowaną na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, zgodnie z załącznikiem nr 9.

§ 6

Ustala się dochody w kwocie **190. 000,00 zł** z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki w kwocie **190. 000,00 zł** na realizację zadań

określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnym programie przeciwdziałania narkomanii.

§ 7

Ustala się dochody w kwocie **30. 000,00. zł** z tytułu opłat pobieranych na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska¹⁾ (Dz. U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150 z późn. zm.) oraz wydatki w kwocie **30. 000,00 zł** na realizację zadań określonych w ustawie z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska¹⁾ (Dz. U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150 z późn. zm.).

§ 8

1. Plan dochodów i wydatków w łącznej kwocie dla wydzielonych rachunków dochodów jednostek budżetowych: dochody – **728. 000,00 zł**;
wydatki – **728. 000,00 zł**, zgodnie z załącznikiem nr 10.

§ 9

1. Dotacje przedmiotowe zgodnie z załącznikiem nr 12.
2. Dotacje podmiotowe zgodnie z załącznikiem nr 12.
3. Dotacje celowe zgodnie z załącznikiem nr 13.

§ 10

Ustala się limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w tym: papierów wartościowych (obligacji komunalnych), których zbywalność jest ograniczona (tzn. nie istnieje dla nich płynny rynek wtórny),

1) na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie **3. 000. 000,00 zł**,

w tym:

1.a) kredyty **3. 000. 000,00 zł**

2) na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie **6. 282. 864,00 zł**,

w tym;

2.a) obligacje komunalne **282. 864,00 zł**

2.b) pożyczki **6. 000. 000,00 zł**

3) na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie **4. 717. 136,00 zł** w tym:

3.a) obligacje komunalne w kwocie **4. 717. 136,00 zł**

§ 11

Upoważnia się Burmistrza do zaciągania kredytów i pożyczek do kwot wynikających z limitów zobowiązań , o których mowa w § 10 niniejszej uchwały

§ 12

Upoważnia się Burmistrza do:

- 1) dokonywania przeniesień planu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy między rozdziałami i paragrafami wydatków oraz do przeniesień pomiędzy planem wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy i planem innych wydatków bieżących, w ramach działów klasyfikacji budżetowej w budżecie gminy,
- 2) przekazania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków,
- 3) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

§ 13

Wydatki w ramach funduszu sołeckiego w wysokości **355. 400,43 zł** przeznaczone na zadania własne zgodnie z załącznikiem Nr 14

§ 14

Wykonanie Uchwały powierza się Burmistrzowi.

§ 15

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2012 roku i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

Przewodniczący Rady Gminy

.....

Uzasadnienie

do projektu budżetu Miasta i Gminy Daleszyce na 2012 rok.

Projekt budżetu Miasta i Gminy Daleszyce opracowany został w oparciu o otrzymane informacje oraz projekty planów finansowych, z uwzględnieniem zgłaszanych zadań do realizacji w 2012 roku min.:

1. Informację Ministra Finansów o wielkości subwencji dla gminy (części oświatowej i gminny) oraz wielkości planowanych udziałów gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych na 2012 rok – pismo z dnia 07 października 2011 roku Znak:ST3/4820/17/2011
2. Informację Wojewody Świętokrzyskiego o wielkości dotacji dla gminy na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, dofinansowania zadań własnych oraz na zadania realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej – pismo z dnia 19.10.2011 r Znak: FN.I.3010.2.12.2011
3. Informuję Krajowego Biura Wyborczego o wielkości dotacji dla gminy na zadania związane z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców – pismo z dnia 12 października 2011 roku Znak: DKC.3101/22/2011
4. Projekty planów finansowych podległych jednostek organizacyjnych gminy.
5. Wnioski o dotacje dla stowarzyszeń prowadzących szkoły i placówki oświatowe.
6. Wnioski w zakresie realizacji zadań bieżących i zadań inwestycyjnych planowanych do wykonania.
7. Informacje podatkowe w zakresie aktualnych przepisów podatków i opłat.

Budżet Miasta i Gminy na 2012 rok ustalony został w wysokości:

1. Dochody w kwocie	53.620.897,00 zł
2. Przychody w kwocie	11.000.000,00 zł

Razem dochody i przychody	64.620.897,00 zł
1. Wydatki w kwocie	59.903.761,00 zł
2. Rozchody w kwocie	4.717.136,00 zł
Razem wydatki i rozchody	64.620.897,00 zł

Dochody

Na ustalony plan dochodów w kwocie 53.620.897,00 zł

miały wpływ:

1. Dochody majątkowe w kwocie 9.938.200,00 zł

z tego:

- wpływy ze sprzedaży składników majątkowych 700.000,00 zł

- dotacje z PFRON 57.287,00 zł

- dotacje na zadania inwestycyjne realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie łącznie

w kwocie 9.180.913,00 zł

o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3.

2. Dochody bieżące w kwocie 43.682.697,00 zł

- subwencje w kwocie 20.117.728,00 zł

- dochody z podatków i opłat oraz pozostałych dotacji na realizację zadań zleconych i własnych w kwocie 20.179.006,00 zł

- dotacje na zadania bieżące realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie w kwocie 3.385.963,00 zł

Ustalony plan dochodów przedstawia załącznik Nr 1 do projektu uchwały budżetowej.

Przychody

Ustalony plan przychodów w kwocie 11.000.000,00 zł

stanowi planowane do zaciągnięcia pożyczkę oraz emisję obligacji komunalnych

a) na sfinansowanie zadań inwestycyjnych w kwocie 6.282.864,00 zł

- budowę kanalizacji sanitarnej dla msc. Suków 282.864,00 zł

- budowę kanalizacji sanitarnej dla msc. Słopiec, Borków,
Marzysz 6.000.000,00 zł

b) na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 4.717.136,00 zł

Wydatki

Ustalony plan wydatków w kwocie 59.903.761,00 zł

przeznaczony zostanie na:

1. Wydatki bieżące w kwocie 38.261.422,00 zł

w tym :

1.1 Wynagrodzenia i pochodne do wynagrodzeń w kwocie 15.139.462,00 zł

1.2 dotacje na:

- dotacje przedmiotowe 1.294.685,00 zł

- dotacje podmiotowe 2.696.558,00 zł

- dotacje celowe 779.706,00 zł

1.3 obsługę długu 718.234,00 zł

1.4 pozostałe wydatki bieżące na realizację zadań
statutowych 6.717.407,00 zł

2. Wydatki majątkowe w kwocie 21.642.339,00 zł

w tym:

- limity wydatków na wieloletnie przedsięwzięcia planowane do poniesienia

w 2012 roku w kwocie 26.727.587,00 zł

w tym:

- limity wydatków majątkowych w kwocie 20.948.639,00 zł

- limity wydatków bieżących w kwocie 5.778.948,00 zł

Ustalony plan wydatków stanowi załącznik nr 2 do projektu uchwały budżetowej .

Rozchody

Ustalony plan rozchodów w kwocie 4.717.136,00 zł

Przeznaczony zostanie na spłatę rat zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych. W budżecie ustalony został również plan zadań jednostek pomocniczych w ramach funduszu sołeckiego zakres zadań i środków dla poszczególnych sołectw przedstawia załącznik Nr 14 do projektu uchwały budżetowej na 2012 rok.

Daleszyce, listopad 2011

**Uchwała Nr
Rady Miejskiej w Daleszycach
z dnia**

**w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy
Daleszyce na lata 2012-2020**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art.226 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm) uchwała się, co następuje:

§ 1

1. Przyjmuje się Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2012-2020 zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Przyjmuje się „Finansowanie deficytu budżetu, przeznaczenie nadwyżki budżetowej oraz sposób sfinansowania spłaty długu w latach 2012-2020” zgodnie z załącznikiem nr 1a do niniejszej uchwały.

3. Przyjmuje się „Wykaz Przedsięwzięć do WPF” na lata 2012-2020- zgodnie z załącznikiem nr 2 niniejszej uchwały.

§ 2

Objaśnienia przyjętych wartości zawiera załącznik nr 3 niniejszej uchwały.

§ 3

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Daleszyce.

§ 5

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia

§4

Traci moc Uchwała Nr IV/4/2011 Rady Miejskiej w Daleszycach z dnia 28 lutego 2011 roku (z późniejszymi zmianami)

Wieloletnia Prognoza Finansowa

Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr

Rady Miejskiej Daleszycze z dnia

Wyszczególnienie	Dochody ogółem	Z tego:		Wydanki bieżące (bez odsetek i prowizji od: kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych)	na wypracowania i składowki od nich realizowane	związane z funkcjonowaniem m organów JST	z tytułu gwarancji i poręczeń	W tym:		wydatki bieżące objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp	na projekty realizowane przy udziale środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2
		dochody bieżące	środki z UE*					podlegające wyłączeniu z limitów spłaty zobowiązań z art. 243 ufp/169supp	0,00		
LP	1	1a	1a1	2	2a	2b	2c	2d	2e	2f	
Formuła	[19]-(1b)										
2012	53 620 887,00	43 682 697,00	0,00	37 543 188,00	15 139 462,00	6 716 407,00	0,00	0,00	5 778 948,00	0,00	
2013	54 294 468,00	47 185 245,00	0,00	40 774 394,00	15 295 275,00	8 344 089,00	0,00	0,00	2 173 579,50	0,00	
2014	53 909 277,00	46 642 966,00	0,00	41 048 419,00	15 907 086,00	8 594 412,00	0,00	0,00	1 918 935,00	0,00	
2015	52 274 169,00	47 260 683,00	0,00	40 340 463,00	16 225 228,00	8 852 245,00	0,00	0,00	1 972 905,00	0,00	
2016	54 647 368,00	49 623 718,00	0,00	40 733 154,00	16 549 732,00	9 117 812,00	0,00	0,00	1 778 237,00	0,00	
2017	56 387 229,00	51 112 429,00	0,00	41 276 836,00	16 880 726,00	9 391 346,00	0,00	0,00	1 813 681,00	0,00	
2018	58 184 370,00	52 645 800,00	0,00	42 528 808,00	17 218 340,00	9 673 086,00	0,00	0,00	1 848 466,00	0,00	
2019	60 040 676,00	54 225 176,00	0,00	43 444 915,00	17 562 700,00	9 963 279,00	0,00	0,00	1 886 956,00	0,00	
2020	61 958 130,00	55 851 930,00	0,00	44 004 269,00	17 913 960,00	10 262 177,00	0,00	0,00	1 924 691,00	0,00	

* środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych z 2009 r.

Wyszczególnienie	Różnica (1-2)	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 1 pkt 5 ufp, angażowane w budżecie roku bieżącego	w tym:		5	w tym:		6	7	rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych		w tym:		wydatki bieżące na obsługę długu	w tym:		inne rozchody (bez spłaty długu np. udzielane pożyczki)	9
			4a	4b		5a	5b			7a	7a1	7b	7b1					
Formuła	[1]-[2]			4a		5a		[3]+[4]+[5]	[7a]+[7b]	7a		7a1		7b		7b1	8	[9]-[7]-[9]
2012	16 077 709,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 077 709,00	5 435 370,00	4 717 136,00	0,00	0,00	0,00	718 234,00	0,00	0,00	0,00	10 642 339,00
2013	13 520 074,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 520 074,00	5 053 546,00	4 397 136,00	0,00	0,00	0,00	656 410,00	0,00	0,00	0,00	8 466 528,00
2014	12 860 858,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 860 858,00	5 527 905,00	4 857 136,00	0,00	0,00	0,00	670 769,00	0,00	0,00	0,00	7 332 953,00
2015	11 933 706,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 933 706,00	5 363 260,00	4 728 568,00	0,00	0,00	0,00	634 692,00	0,00	0,00	0,00	6 570 446,00
2016	13 914 214,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 914 214,00	5 890 346,00	5 300 000,00	0,00	0,00	0,00	590 346,00	0,00	0,00	0,00	8 023 868,00
2017	15 110 393,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 110 393,00	5 570 562,00	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00	570 562,00	0,00	0,00	0,00	9 539 814,00
2018	15 655 562,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 655 562,00	4 488 150,00	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00	488 150,00	0,00	0,00	0,00	11 167 412,00
2019	16 595 761,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 595 761,00	2 524 200,00	2 100 000,00	0,00	0,00	0,00	424 200,00	0,00	0,00	0,00	14 071 561,00
2020	17 953 861,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 953 861,00	2 389 300,00	2 007 000,00	0,00	0,00	0,00	382 300,00	0,00	0,00	0,00	15 564 561,00

Z tego:

Wyszczególnienie	Wydatki majątkowe	w tym:		Kredyty, pożyczki, sprzedaż papierów wartościowych	w tym:		Rozliczenie budżetu (9-10+11)
		wydatki majątkowe objęte limitem art. 226 ust. 4 UFP	na projekty realizowane przy udziale środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2		na pokrycie deficytu budżetu		
Lp	10	10a	10b	11	11a	12	
Formuła						19+10+11	
2012	21 642 339,00	20 948 639,00	0,00	11 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2013	13 673 528,00	11 276 202,00	0,00	5 207 000,00	0,00	0,00	0,00
2014	7 332 953,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2015	6 570 446,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	8 023 868,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	9 539 811,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	11 167 412,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	14 071 561,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	15 564 561,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Kwota długu	w tym:		Łączna kwota wyłączeń z art. 170 ust. 3 sulp	Kwota zobowiązań zawiązków o przez ist. do spłaty w danym roku budżetowym podlegająca doliczeniu z art. 244 ufp	Kwoty nadwyżki budżetowej w planowanej w poszczególnych latach objętych prognozą **	Wartość przejętych zobowiązań	w tym:		Zadłużenie/dochody ogółem - max 60% z art. 170 sulp (bez wyłączeń)	Zadłużenie/dochody ogółem - max 60% z art. 170 sulp (po uwzględnieniu wyłączeń)	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/doc hody ogółem - max 15% z art. 169 sulp (bez wyłączeń)	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/doc hody ogółem - max 15% z art. 169 sulp (po uwzględnieniu wyłączeń)
		dług spłacany wydatkami (zobowiązania wymagające umowy zaliczane do kategorii kredytów i pożyczek, itp.)	13a					14	15				
Lp	13	13a	14	15	16	17	17a	18	18a	19	19a		
Formuła													
2012	27 182 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,69%	50,69%	8,80%	8,80%		
2013	27 992 704,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42,92%	42,92%	9,01%	9,01%		
2014	23 135 568,00	0,00	0,00	0,00	4 857 136,00	0,00	0,00	35,21%	35,21%	9,05%	9,05%		
2015	18 407 000,00	0,00	0,00	0,00	4 728 568,00	0,00	0,00	23,98%	23,98%	9,70%	9,70%		
2016	13 107 000,00	0,00	0,00	0,00	5 300 000,00	0,00	0,00	14,38%	14,38%	8,87%	8,87%		
2017	8 107 000,00	0,00	0,00	0,00	5 000 000,00	0,00	0,00	7,05%	7,05%	6,87%	6,87%		
2018	4 107 000,00	0,00	0,00	0,00	4 000 000,00	0,00	0,00	3,34%	3,34%	3,50%	3,50%		
2019	2 007 000,00	0,00	0,00	0,00	2 100 000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	3,24%	3,24%		
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	2 007 000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	3,24%	3,24%		

** Przeniesienie planowanej nadwyżki budżetowej jest szczegółowo opisane w objaśnieniach.

Wskaźniki z art. 243 ufp						
Wyszczególnienie	Relacja (D _b -W _b +D _{sm})/D _o , o której mowa w art. 243 w danym roku	Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp	Relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów (bez wyłączeń)	Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp (bez wyłączeń)	Relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów (po uwzględnieniu wyłączeń)	Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp (po uwzględnieniu wyłączeń)
Lp	20	20a	21	21a	22	22a
Formuła	$([a] + [19] + [1-e]) / [1]$	średnia z trzech poprzednich lat [20]	$([7a] + [7b] + [12a] + [15]) / [1]$	$[21] <= [20a]$	$([7a] + [7b] + [12a] + [15]) / [2a] + [7a] + [1]$	$[22] <= [20a]$
2012	11,42%	10,97%	8,80%	TAK	8,80%	TAK
2013	11,52%	10,23%	3,10%	TAK	8,10%	TAK
2014	9,13%	10,88%	9,01%	TAK	9,01%	TAK
2015	12,02%	10,69%	9,05%	TAK	9,05%	TAK
2016	15,19%	10,89%	9,70%	TAK	9,70%	TAK
2017	16,43%	12,11%	8,87%	TAK	8,87%	TAK
2018	16,55%	14,55%	6,87%	TAK	6,87%	TAK
2019	17,25%	16,06%	3,50%	TAK	3,50%	TAK
2020	18,51%	16,74%	3,24%	TAK	3,24%	TAK

Wyszczególnienie	Dochody bieżące (1a)	Wydatki bieżące razem (2 + 7b)	Dochody bieżące - wydatki bieżące	Dochody ogółem (1)	Wydatki ogółem (10+19)	Wynik budżetu (1 - 20)	Przychody budżetu (4+5+11)	Rozchody budżetu (7a + 8)
Lp	23	24	25	26	27	28	29	30
Formuła	[1a]	[2+7b]	[23]-[24]	[1]	[10+19]	[1]-[20]	[4]+[5]+[11]	[7a]+[8]
2012	43 682 697,00	38 261 422,00	5 421 275,00	53 620 897,00	59 903 761,00	-6 282 864,00	11 000 000,00	4 717 136,00
2013	47 185 245,00	41 430 804,00	5 754 441,00	54 294 466,00	55 104 332,00	-809 866,00	5 207 000,00	4 397 136,00
2014	46 642 965,00	41 719 188,00	4 923 777,00	53 909 277,00	49 052 141,00	4 857 136,00	0,00	4 857 136,00
2015	47 260 683,00	40 975 155,00	6 285 528,00	52 274 169,00	47 545 601,00	4 728 568,00	0,00	5 300 000,00
2016	49 623 718,00	41 323 500,00	8 300 218,00	54 647 368,00	49 347 368,00	5 300 000,00	0,00	5 000 000,00
2017	51 112 429,00	41 847 418,00	9 265 011,00	56 387 229,00	51 387 229,00	5 000 000,00	0,00	4 000 000,00
2018	52 545 800,00	43 016 956,00	9 528 842,00	58 184 370,00	54 184 370,00	4 000 000,00	0,00	2 100 000,00
2019	54 225 176,00	43 859 115,00	10 366 061,00	60 040 676,00	57 940 676,00	2 100 000,00	0,00	2 100 000,00
2020	55 851 930,00	44 386 569,00	11 465 361,00	61 958 130,00	59 951 130,00	2 007 000,00	0,00	2 007 000,00

Finansowanie deficytu budżetu przez zmianę struktury wydatków budżetowych oraz sposobu finansowania i spłaty długu w 2012-2020 roku											
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020		
1	DOCHODY	53 620 897,00	54 294 468,00	53 909 277,00	52 274 169,00	54 647 368,00	56 387 229,00	58 184 370,00	60 040 676,00	61 958 130,00	
2	WYDATKI	59 903 761,00	55 104 332,00	49 052 141,00	47 545 601,00	49 347 368,00	51 387 229,00	54 184 370,00	57 940 676,00	59 951 130,00	
3	WYNIK BUDŻETU (1-2)	-6 282 864,00	-809 864,00	4 857 136,00	4 728 568,00	5 300 000,00	5 000 000,00	4 000 000,00	2 100 000,00	2 007 000,00	
4	FINANSOWANIE DEFICYTU BUDŻETU	6 282 864,00	809 864,00	4 857 136,00	4 728 568,00	5 300 000,00	5 000 000,00	4 000 000,00	2 100 000,00	2 007 000,00	
	PRZEZNACZENIE NADWYŻKI										
a	ZACIĄNIĘCIE KREDYTÓW										
	DEJGOTERMINOWYCH										
	ZACIĄNIĘCIE POZYCZEK										
b	DLUGOTERMINOWYCH	6 000 000,00	807 000,00								
	SPRZEDAŻ PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH										
c	SPRZEDAŻ PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH	282 864,00	2 864,00								
	WYEMITOWANYCH PRZEZ J.S.T.										
d	NADWYŻKA BUDŻETU J.S.T. Z LAT										
e	WOLNE ŚRODKI JAKO NADWYŻKA ŚRODKÓW PENIĘŻNYCH NA RACHUNKACH BEZCĄCYCH J.S.T. WYNIKAJĄCY Z ROZLICZEŃ KREDYTÓW I POZYCZEK Z LAT UBIEGŁYCH										
f	SPŁATA OTRZYMANYCH KREDYTÓW/ POZYCZEK/ WYEMITOWANYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH			4 857 136,00	4 728 568,00	5 300 000,00	5 000 000,00	4 000 000,00	2 100 000,00	2 007 000,00	
g	UDZIELANIE POZYCZEK										
h	dług do spłaty w danym roku	4 717 136,00	4 397 136,00	4 857 136,00	4 728 568,00	5 300 000,00	5 000 000,00	4 000 000,00	2 100 000,00	2 007 000,00	
i	spłacony z:										
	z nadwyżki budżetowej										
	spzedaży papierów wartościowych										
	wymienionych przez jednostkę samorządu										
	terytorialnego	4 717 136,00	4 397 136,00								
	kredytów										
	pożyczek										
	nadwyżki budżetu jednostki samorządu										
	terytorialnego z lat ubiegłych										
	wolnych środków jako nadwyżki środków										
	pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu										
	jednostki samorządu terytorialnego,										
	wynikających z rozliczeń wymienionych										
	papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z										
	lat ubiegłych										
	prywatyzacji majątku jednostki samorządu										
	terytorialnego										
	spłaty pożyczek udzielonych przez jednostkę										
	samorządu terytorialnego										

Sposób finansowania długu

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
ul. Targowa 18, tel. 368-11-22 (25)
Kielce 15, skr. poczt. 11
25-520 KIELCE
800000070

Znak: SO-0131/101/15433/2011

p. Jacek Stojanek
14.12.2011

Kielce, dnia 12 grudnia 2011 r.

URZĄD MIASTA I GMINY
W DALESZYCACH

Przejęty dnia 14.12.2011

Pan

Wojciech Furmanek Nr Podpis *EF*

Burmistrz Miasta i Gminy

Daleszyce

W załączeniu pisma przekazuję do wiadomości uchwałę Nr 101/2011 I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w sprawie opinii o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy na rok 2012.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Henryk Rzepa

I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Joanna Marczevska - przewodniczący,
Wojciech Czerw - członek
Ewa Midura - członek

po rozpoznaniu w dniu 8 grudnia 2011 roku Projektu budżetu Miasta i Gminy Daleszyce na 2012 rok złożonego przez Wójta na podstawie art. 13 pkt 3, w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie projekt budżetu Miasta i Gminy Daleszyce na 2012 rok z uwagami w treści uzasadnienia

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy projekt budżetu Miasta i Gminy Daleszyce na 2012 rok przekazał w dniu 15 listopada 2011 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, czyli w terminie wskazanym w art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wraz z projektem do uchwały budżetowej przedłożono uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej, jednak nie zostały załączone materiały informacyjne, co wynika z art. 238 ust 2 ustawy o finansach publicznych.

Projekt budżetu zawiera niezbędne elementy określone w art. 212 ustawy o finansach publicznych, jak również zgodnie z art. 214 ustawy o finansach publicznych zawiera załączniki w zakresie:

- planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu,
- planu dochodów rachunku dochodów jednostek oświatowych oraz wydatków nimi finansowanych.

Załączniki w zakresie planowanych do udzielenia dotacji sporządzono z podziałem na dotacje udzielane dla jednostek z sektora finansów publicznych i spoza tego sektora, który to obowiązek wynika z art. 215 ust 1 oraz wyodrębniono dotacje podmiotowe, przedmiotowe i celowe związane z realizacją zadań gminy zachowując wymogi art. 215 ust. 2 ustawy.

W załączniku do projektu uchwały budżetowej nr 11 zawierającym dotacje przedmiotowe określono dotacje dla Zakładu Usług Komunalnych, jako dla jednostki spoza sektora finansów publicznych. Zgodnie z art. 219 ust. 2 ustawy o finansach publicznych dotacje przedmiotowe mogą być udzielane innym niż samorządowe zakłady budżetowe podmiotom, o ile odrębne przepisy tak stanowią.

Z pisma Ministerstwa Finansów znak: ST1-4834-254/BTM/2009/1612 wynika, że „Zgodnie z art. 24 ust. 6 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 z późn. zm.) rada gminy może podjąć uchwałę o dopłacie dla jednej, wybranych lub wszystkich taryfowych grup odbiorców. Dopłata ta ma na celu ochronę, np. gospodarstw domowych przed skokowym wzrostem cen i stawek opłat

za wodę i ścieki i nie stanowi formy dotowania działalności przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjnego. Dopłata ta nie jest przekazywana do wszystkich gospodarstw domowych, ale łącznie i bezpośrednio na konto przedsiębiorstwa wodno-kanalizacyjnego. Pozostałą część należności za wodę regulują gospodarstwa domowe. W związku z tym dopłatę do wody należy traktować jako zakup usług i zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ujmować w § 430 „Zakup usług pozostałych” z odpowiednią czwartą cyfrą”. Sytuacja przedstawiona w powyższym piśmie ma zastosowanie do projektu budżetu Miasta i Gminy Daleszyce w zakresie dotyczącym planowanych dotacji przedmiotowych w związku z tym, że zakład budżetowy został przekształcony w spółkę prawa handlowego z dniem 1.04.2011 r. (informacja taka zawarta została jako wyjaśnienie do sprawozdania Rb-30S). Zakres dopłat ustalany powinien być w zależności od usługi, określonej taryfy, a zatem nie może to stanowić dofinansowania bieżącej działalności Zakładu Usług Komunalnych w zakresie gospodarki wodno – ściekowej.

W projekcie uchwały budżetowej jednostki samorządu terytorialnego zawarto upoważnienia dla Burmistrza Miasta i Gminy do:

- 1) zaciągania kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 ustawy o finansach publicznych;
- 2) dokonywania przeniesień planu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy między rozdziałami i paragrafami wydatków oraz do przeniesień pomiędzy planem wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy i planem innych wydatków bieżących, w ramach działów klasyfikacji budżetowej, stosownie do zapisu art. 258 ust 1 ustawy o finansach publicznych,
- 3) przekazania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków, na podstawie art. 258 ust 2 w/w ustawy,
- 4) lokowania wolnych środków na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy, wynikające z art. 264 ust 3 ustawy o finansach publicznych.

Budżet na rok 2012 zaplanowano z zachowaniem zasady równowagi budżetowej.

Zaplanowane wydatki bieżące finansowane są dochodami bieżącymi spełniona zatem została zasada określona w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W dochodach budżetu zaplanowano kwotę 288.454 zł w dziale 600 – „Transport i łączność”, rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe”, § 2700 „Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł”. Należy podkreślić, że zadania realizowane w rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe” nie są zadaniami własnymi gmin, a gminy mogą je realizować jedynie w ramach porozumienia z powiatem. Wątpliwości Składu Orzekającego budzi również ujęcie zadania pn. „Remont drogi powiatowej Nr 036ST Suków-Młyny-Marzysz-Komórki w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych” w ramach zadań realizowanych wspólnie z innymi jednostkami samorządu terytorialnego. Zadania w zakresie dróg powiatowych gmina może realizować jedynie w przypadku przejęcia zadania od powiatu lub w przypadku udzielenia pomocy rzeczowej dla powiatu.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że środki otrzymywane z Unii Europejskiej powinny być klasyfikowane w § 6207 „Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich”, zamiast w wykazanym § 6297 „Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł”.

W odniesieniu do planu wydatków zaklasyfikowanego do § 4780 „Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych” należy wskazać, że powinny one stanowić element wydatków w grupie wynagrodzeń i składek od nich naliczanych, natomiast w § 4130 powinny stanowić element wydatków w grupie wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych.

Wartości przyjęte w przedłożonym projekcie budżetu w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów są zgodne z wartościami przyjętymi w wieloletniej prognozie finansowej oraz prognozie długu, stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Dochody i wydatki budżetu opracowano w szczególności do działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, co jednak w odniesieniu do wydatków budżetowych nie wynika z uchwały Nr XLVIII/67/2010 Rady Miejskiej w Daleszycach z dnia 28 października 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta i Gminy Daleszyce, w której w załączniku Nr 2 w pkt 2 lit. b wskazano, że planowane wydatki zamieszcza się w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków w grupach określonych w art. 236 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z art. 236 ust. 5 ustawy organ stanowiący może określić większą szczegółowość planu wydatków. Oznacza to, że przyjęcie wydatków w przedstawionej w projekcie szczegółowości wymaga odpowiedniej uchwały Rady Miejskiej.

Kwotę subwencji ujęto zgodnie z danymi wynikającymi z informacji podanej przez Ministerstwo Finansów.

Planowane w projekcie przychody zapewniają sfinansowanie deficytu i planowanych rozchodów. Skład Orzekający wskazuje na występujące rozbieżności pomiędzy § 3 pkt 2, § 10 pkt 2.a), 3.a) oraz załącznikiem Nr 6 a zdaniem pierwszym § 10 projektu uchwały budżetowej, w zakresie określenia rodzaju papierów wartościowych pod względem istnienia dla nich płynnego rynku wtórnego. Zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 1 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) do kategorii papiery wartościowe zalicza się zobowiązania wynikające z wyemitowanych papierów wartościowych (z wyłączeniem praw pochodnych), dopuszczonych do obrotu zorganizowanego, czyli takich, dla których istnieje płynny rynek wtórny, natomiast do kategorii kredyty i pożyczki zalicza się papiery wartościowe (z wyłączeniem papierów udziałowych), których zbywalność jest ograniczona (tzn. nie istnieje dla nich płynny rynek wtórny). Zgodnie z ustawą z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi¹⁾ (Dz. U. z 2010 r. Nr 211, poz. 1384 z późn. zm.) obrót na rynku zorganizowanym obejmuje obrót dokonywany na rynku regulowanym giełdowym lub pozagiełdowym oraz w alternatywnym systemie obrotu (ASO). Obligacje notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., czy też MTS-CeTO S.A., bądź na rynku ASO stworzonym przez firmy inwestycyjne (np. domy maklerskie, banki prowadzące działalność maklerską) są papierami, dla których istnieje płynny rynek wtórny (pismo MF znak:

DP8/0657/153/OSM/08/2394). W związku z powyższym należy odpowiednio zaplanować wpływy ze sprzedaży obligacji komunalnych w uchwale budżetowej oraz uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Planowane w projekcie kwoty rezerw budżetowych: rezerwy ogólnej i rezerwy celowej wypełniają dyspozycję art. 222 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W założeniach projektu budżetu została utworzona rezerwa celowa z przeznaczeniem na:

- wydatki związane z zarządzaniem kryzysowym, zgodnie z art. 26 ust 1 i 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. Nr 89 poz.590 z późn. zm.),
- wydatki związane z realizacją inicjatyw lokalnych, zgodnie z ustawą o działalności pożytku publicznym i o wolontariacie z dnia 23 kwietnia 2003 r. (Dz. U. Nr 96. poz.873 z późn. zm.).

Projekt zakłada realizację w 2012 roku zadań obligatoryjnych gminy poza wydatkami w rozdziale 85201 „Placówki opiekuńczo-wychowawcze”, co wynika z art. 176 pkt 5 w związku z art. 191 ust. 9 wchodzącej w życie z dniem 1 stycznia 2012 r. ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej¹⁾ (Dz. U. Nr 149, poz. 887).

W projekcie uchwały budżetowej określono dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych które przeznaczono w całości na wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programie przeciwdziałania narkomanii.

W projekcie zawarto również wydatki w ramach funduszu sołectkiego, na podstawie ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołectkim (Dz. U. Nr 52 poz. 420 z późn. zm.).

Zaplanowano także dochody z tytułu opłat określonych w ustawie z dnia 27 kwietnia 2001 r., prawo ochrony środowiska (tekst jedn. Dz. U z 2008 Nr 25 poz. 150 z późn. zm.) oraz wydatki na realizację zadań określonych w w/w ustawie.

Określony w § 15 projektu uchwały budżetowej tryb ogłoszenia uchwały budżetowej zgodny jest z art. 61 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym.

Zdaniem Składu Orzekającego przedłożony projekt budżetu Miasta i Gminy Daleszyce na 2012 rok wraz z uzasadnieniem, po uwzględnieniu wymienionych uwag, spełnia wymogi formalne i materialne. Zawiera podstawowe elementy określone w ustawie o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, należało postanowić jak w sentencji.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) Burmistrzowi Miasta i Gminy Daleszyce przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.



Przewodniczący Składu
Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr inż. Andrzej Marczyński

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
ul. Targowa 18, tel. 363-11-22 (25)
Kielce 15, skr. poczt. 11
25-620 KIELCE
290709070

Znak: SO-0131/102/11/2011

Kielce, 12 grudnia 2011 r.

URZĄD MIASTA I GMINY
W DALESZYCACH

Pan

Przyjęt. dn. 14.12.2011

Wojciech Furmanek

Nr. Podpis

Burmistrz Miasta i Gminy

Daleszyce

W załączeniu pisma przekazuję uchwałę Nr 102/2011 I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2012-2020 Miasta i Gminy.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Henryk Kzupa

w sprawie opinii o Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2012 – 2020 Miasta i Gminy Daleszyce

I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący - Joanna Marczevska

Członkowie - Wojciech Czerw

- Ewa Midura

na podstawie art. 13 pkt 12 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), po zbadaniu w dniu 8 grudnia 2011 roku projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Daleszyce na lata 2012 – 2020

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożony przez Burmistrza Miasta i Gminy Daleszyce projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2012 – 2020 z uwagami w treści uzasadnienia

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Daleszyce przedłożył projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2012 – 2020 do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dniu 15 listopada 2011 roku wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2012 zgodnie z art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta i Gminy Daleszyce sporządzona została do roku 2020. Termin ten został wyznaczony przez okres spłaty długu oraz okres realizacji przedsięwzięć w zakresie umów, których realizacji w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności przypadają w okresie dłuższym niż rok, zgodnie z art. 227 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Przedstawiony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2012-2020 zawiera elementy określone w art. 226 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, że w załączniku Nr 1 do projektu uchwały nie wykazano dochodów i wydatków budżetowych w kolumnach odnoszących się do dochodów i wydatków ze środków Unii Europejskiej, co w 2012 roku jest niezgodne z projektem uchwały budżetowej na 2012 rok, w której dochody i wydatki z tego tytułu zostały ujęte w kwocie 12.558.341 zł oraz w roku 2012 i w latach następnych, w którym zaplanowano realizację programów, projektów i zadań współfinansowanych ze środków UE. Ponadto pomimo wskazanych w projekcie uchwały budżetowej i załączniku Nr 1a do projektu WPF źródeł finansowania deficytu w 2012 roku w postaci pożyczek w kwocie 6.000.000 zł oraz emisji papierów wartościowych w kwocie 282.864 zł, nie wykazano ich w kolumnie dotyczącej kredytów, pożyczek, sprzedaży papierów wartościowych na pokrycie deficytu budżetu. Podobna niezgodność dotyczy również 2013 roku.

Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że zaplanowane wartości pożyczek i emisji obligacji nie odpowiadają wielkości tych zobowiązań określonych w uchwale Nr V/18/2011 Rady Miejskiej

w Daleszycach z dnia 31 marca 2011 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu oraz w uchwale Nr V/23/2011 Rady Miejskiej w Daleszycach z dnia 31 marca 2011 roku o zmianie uchwały Rady Miejskiej w Daleszycach w sprawie zaciągnięcia pożyczki. Oznacza to, że przyjęte w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz projekcie uchwały budżetowej pożyczki i sprzedaż papierów wartościowych mogą zostać uchwalone przez organ w podanych wielkościach pod warunkiem dokonania odpowiednich zmian we wskazanych powyżej uchwałach.

W objaśnieniach wartości przyjętych w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej zawarto informacje dotyczące wielkości prognozowanych dochodów budżetu, spadku i wzrostu dochodów bieżących w poszczególnych latach budżetowych, spadku i wzrostu wydatków bieżących, jak również informacje dotyczące wielkości przychodów i rozchodów.

W załączniku do uchwały w sprawie WPF określone zostały odrębnie dla każdego przedsięwzięcia: nazwa i cel, jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację lub koordynująca wykonanie przedsięwzięcia, okres realizacji i łączne nakłady finansowe limity wydatków w poszczególnych latach i limit zobowiązań. Wątpliwości Składu Orzekającego budzą jednak wielkości limitu zobowiązań, które we wszystkich przypadkach, poza umowami na ciągłość działania jednostki, przyjęte zostały na poziomie sumy limitu wydatków. Oznaczałoby to, że na żadne przedsięwzięcie ujęte w części 1) wykazu przedsięwzięć nie została zawarta umowa, pomimo tego, że realizacja wszystkich rozpoczęła się w latach wcześniejszych. Ponadto w zadaniu 1.[m] w części 1c) załącznika Nr 2 do WPF pn. „Budowa drogi gminnej Brzechów Nowiny” limit zobowiązań (558.300 zł) przekracza kwotę zaplanowaną w limitach wydatków na to zadanie (58.300 zł). Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, że okres realizacji tego przedsięwzięcia został ustalony w wykazie przedsięwzięć na lata 2011 – 2012, a w projekcie uchwały budżetowej na lata 2009 – 2013.

W zadaniach pn. „e-świętokrzyskie Budowa Systemu Informacji Przestrzennej Województwa Świętokrzyskiego” oraz „e-świętokrzyskie Rozbudowa Infrastruktury Informacyjne JST” kwota łącznych nakładów finansowych odpowiada kwocie limitu zobowiązań oraz sumie limitów wydatków przyjętych w latach WPF, pomimo tego, że 2010 rok został wskazany jako rok rozpoczęcia realizacji przedsięwzięć. W objaśnieniach nie została ta kwestia wyjaśniona.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje na różne określenie jednostek organizacyjnych realizujących przedsięwzięcia w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i projekcie uchwały budżetowej w przypadku utrzymania bieżącego jednostek oświatowych.

Zaplanowane kwoty wydatków bieżących i majątkowych ujęte w załączniku Nr 1 do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej nie odpowiadają sumie limitu wydatków na poszczególne przedsięwzięcia w latach 2013 – 2020.

Kwota długu Miasta i Gminy Daleszyce określona w WPF Miasta i Gminy Daleszyce wynika z załącznika do projektu uchwały w sprawie WPF pn. „Wieloletnia Prognoza Finansowa”. Okres objęty wymienionym załącznikiem obejmuje lata, na które zaciągnięto zobowiązania i planuje się je zaciągnąć. W roku 2020 wykazana na koniec poprzedniego roku budżetowego kwota długu zaplanowana została do spłaty. Na koniec 2020 Miasto i Gmina Daleszyce nie posiada długu publicznego.

Wskaźniki obciążenia dochodów w latach 2012-2013 spełniają wymogi art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

Wielkość długu Gminy na koniec 2012 i 2013 roku spełnia wymogi art. 170 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku.

Podane informacyjnie wielkości dotyczące relacji łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami do planowanych dochodów ogółem budżetu nie przekraczają średniej arytmetycznej wyliczonej zgodnie z art. 243 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, w poszczególnych latach budżetowych począwszy od 2014 roku. Skład Orzekający wskazuje jednak, że w załączniku Nr 1 do projektu WPF nie została określona kwota odsetek i dyskonta, co zaniżyło relację spłaty zaciągniętych zobowiązań dłużnych wraz z odsetkami i dyskontem do dochodów ogółem, a więc w zakresie art. 169 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych oraz art. 243 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (w załączniku Nr 1 do projektu WPF i objaśnieniach przyjętych wartości).

Zgodnie z art. 230 ust. 6 ustawy o finansach publicznych uchwałę w sprawie WPF organ stanowiący j.s.t. podejmuje nie później niż uchwałę budżetową. W odniesieniu do § 5 projektu uchwały w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Daleszyce na lata 2012 – 2020 należy wskazać, mając na uwadze termin podejmowania uchwały budżetowej - w grudniu 2011 roku, że uchwała w sprawie WPF nie może wejść w życie z dniem podjęcia. Związane jest to z tym, że w takim przypadku już w grudniu 2011 roku utraciłaby moc (zgodnie z § 6 – nie § 4, projektu uchwały) uchwała Nr IV/4/2011 Rady Miejskiej w Daleszycach z dnia 28 lutego 2011 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Daleszyce na lata 2011 – 2026. Oznaczałoby to, brak zgodności uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2012 – 2020 z uchwałą budżetową na rok 2011. WPF wówczas powinien wejść w życie z dniem 1 stycznia 2012 roku.

Natomiast w przypadku podejmowania uchwały budżetowej na 2012 rok w styczniu 2012 roku zapis § 5 projektu uchwały w sprawie przyjęcia WPF, że uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia jest prawidłowy.

Projekt uchwały w sprawie WPF, po uwzględnieniu wyżej przedstawionych uwag, spełnia zasady planowania budżetów w poszczególnych latach przede wszystkim zachowanie równowagi budżetowej, określenie wielkości dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów budżetu w sposób umożliwiający uchwalenie budżetów zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) Burmistrzowi Miasta i Gminy Daleszyce przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Joanna Marczewska

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
ul. Targowa 18, tel. 368-11-22 (25)
Kielce 15, skr. poczt. 11
Znak: SO-0131/103/IZBY/2011

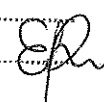
p. Joanna Głowacka
ul. Targowa
Kielce

Kielce, 12 grudnia 2011 r.

URZĄD MIASTA I GMINY
W DALESZYCACH

Przyjęt. dnia 14 12 2011

Nr. Podpis



Pan

Wojciech Furmanek

Burmistrz Miasta i Gminy

Daleszyce

W załączeniu pisma przekazuję uchwałę Nr 103/2011 I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu założonego w projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy na 2012 rok.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Henryk Kępa

Uchwała Nr 103/2011

I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 8 grudnia 2011 roku
w sprawie możliwości sfinansowania deficytu budżetu planowanego w projekcie uchwały
budżetowej Gminy Daleszyce na 2012 rok

I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Joanna Marczevska

Członkowie: Wojciech Czerw

Ewa Midura

po rozpoznaniu w dniu 8 grudnia 2011 roku projektu uchwały budżetowej na 2012 rok przedstawionego przez Burmistrza Miasta i Gminy Daleszyce - na podstawie art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) uchwała co następuje:

Gmina Daleszyce ma możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej na 2012 rok deficytu budżetu w kwocie 6.282.864 zł.

Uzasadnienie

W projekcie uchwały budżetowej Gminy na 2012 rok zaplanowano: dochody budżetowe w kwocie 53.620.897 zł oraz wydatki budżetowe w kwocie 59.903.761 zł. Deficyt budżetu 2012 roku w wysokości 6.282.864 zł, zaplanowany zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jako różnica między dochodami a wydatkami budżetu zostanie pokryty przychodami pochodzącymi ze sprzedaży papierów wartościowych (dopuszczonych do obrotu zorganizowanego, czyli takich dla których istnieje płynny rynek wtórny) wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz zaciągniętych pożyczek - co wynika z § 3 projektu uchwały budżetowej.

Wskazane w projekcie uchwały budżetowej Gminy Daleszyce źródła przychodów finansujących deficyt budżetowy określone są w art. 217 ust. 2 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W § 10 projektu uchwały budżetowej określone zostały natomiast limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w tym: papierów wartościowych (obligacji komunalnych), których zbywalność jest ograniczona tzn. nie istnieje dla nich płynny rynek wtórny (przeciwnie niż w § 3 projektu) na sfinansowanie planowanego deficytu, na realizację zadań inwestycyjnych. Sfinansowanie planowanego deficytu w uchwale budżetowej jest możliwe w odniesieniu do wysokości zaplanowanych limitów zobowiązań przy jednoznacznym określeniu istnienia bądź nie rynku wtórnego dla papierów wartościowych i przy zachowaniu zgodności wysokości zaplanowanych przychodów z uchwałami organu stanowiącego o ich zaciągnięciu.

Biorąc pod uwagę zaplanowane w projekcie uchwały budżetowej na 2012 rok Gminy Daleszyce rozchody przeznaczone na spłatę kredytów, a także wydatki na obsługę długu stwierdzono, że relacja określona w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) stosowana na podstawie art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27.08.2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.) zostanie zachowana i wyniesie 10,10%.

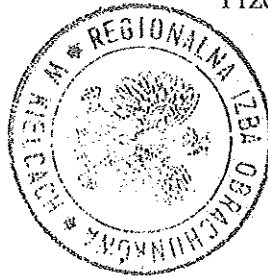
Przychody budżetu z tytułu kredytów i pożyczek, w tym papierów wartościowych (obligacji komunalnych) wpłyną na wzrost długu publicznego gminy, który na koniec 2012 wyniesie 50,69%

planowanych dochodów budżetu, co nie narusza warunku wynikającego z art. 170 ustawy o finansach publicznych z 30.06.2005 r. stosowanego na podstawie art. 121 ust. 8 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

Reasumując powyższe ustalenia Skład Orzekający stwierdza możliwość sfinansowania deficytu zaplanowanego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Daleszyce na 2012 rok.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) Burmistrzowi Miasta i Gminy Daleszyce przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.



Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Joanna Marczevska