FN-1.

URZĄD MIEJSKI
w Grudziądzu
Wydział Finansowy
Wpłynęło dnia 22 GRU. 2011
Załączniki
L. dz. 111333/m

URZĄD MIEJSKI
w Grudziądzu
2011 -12- 21 /A 59066
Rej.
Wydział Organizacyjny Referat Gospodarczo Administracyjny
KANCELARIA OGÓLNA
L. zał.

1) p. S. Grzegorz
2) tabl. mielarczyk
do BR
27.12.11

# Uchwała Nr 52 /2011
# Składu Orzekającego Nr 5
# Regionalnej Izby Obrachunkowej
# w Bydgoszczy
# z dnia 15 grudnia 2011 roku

**w sprawie wydania opinii o projekcie budżetu na 2012 rok Miasto Grudziądz.**

Działając na podstawie art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający w osobach :

Przewodniczący:
Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Członkowie :
Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

projekt budżetu Miasta Grudziądz na 2012 rok.

## Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami został opracowany w oparciu o ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U Nr 157, poz. 1240 z 2009 r.) (ufp . Projekt wpłynął do RIO w terminie, tj. do dnia 15 listopada 2011 r.

W nagłówku projektu uchwały powołano prawidłową podstawę prawną.

Projekt uchwały budżetowej został przedłożony Radzie Miejskiej na podstawie Zarządzenia Nr 473/11 Prezydenta z dnia 14.11.2011 r. i może on w 2012 r. - zgodnie z art. 240 ust. 1 ufp - stanowić podstawę gospodarki budżetowej gminy do czasu uchwalenia budżetu, nie później jednak niż do 31 stycznia roku budżetowego. Na podstawie art. 211 ust. 5 ufp projekt uchwały składa się z budżetu i załączników, spełnia normy regulujące zakres merytoryczny zadań finansowych i szczegółowość budżetu samorządu, określone w art. 212 ufp.

I.

1. Zgodnie z brzmieniem art. 212 ust. 1 pkt 1 ufp uchwała budżetowa określa planowane dochody budżetowe gminy z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych.
   Dochody zaplanowano w kwocie 511.127.988 zł, w tym:
   - bieżące 363.354.645 zł,
   - majątkowe 147.773.343 zł.,

2. W planie dochodów miasta dochody zostały przyjęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 235 ufp.
   Po stronie dochodowej budżetu uwzględnione zostały źródła dochodów własnych, w tym wpływy z podatków i opłat
   Dotacje celowe pochodzą z budżetu państwa i są przeznaczone na zadania zlecone i własne oraz z jst na zadania realizowane w ramach porozumień.
   Kwoty planowanej subwencji ogólnej oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych zostały przyjęte w wielkościach podanych przez Ministerstwo Finansów w piśmie Nr ST3/4820/17/2011 z dnia 7 października 2011 r.

   Dochody majątkowe gminy pochodzą ze sprzedaży majątku, dotacji, środków przeznaczonych na inwestycje i dochodów z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności.
   Zaplanowano środki na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2 ufp tj. środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

   Planowane dochody ujęte w części normatywnej projektu są zgodne z wielkościami wykazanymi w załączniku Nr 1 do projektu uchwały.

II.

1. Zgodnie z brzmieniem art. 212 ust. 1 pkt 2 uchwała budżetowa określa łączną kwotę planowanych wydatków budżetu miasta z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych.
   Wydatki zaplanowano w kwocie 556.861.156 zł, w tym:
   - bieżące 352.873.295 zł,
   - majątkowe 203.987.861 zł.,

2. W planie wydatków, wydatki zostały ujęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 236 ufp

   W zaplanowanych wydatkach ogółem, wydatki bieżące stanowią 63,4 % wydatków ogółem, natomiast wydatki majątkowe stanowią 36,6 % wydatków ogółem.

W planie wydatków bieżących uwzględniono:

- wydatki jednostek budżetowych na wynagrodzenia i składki od nich naliczone i wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań
  Zgodnie z treścią art. 70a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) w budżecie zostały wyodrębnione środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli.
  Dochody za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w całości zostały przeznaczone na wydatki związane z walką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych.
  Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w pełni pokrywają wydatki związane z ochroną środowiska.
- dotację podmiotowe i celowe z budżetu.
  Z ustaleń składu wynika, że w projekcie przyjęto zarówno po stronie dochodów jak i wydatków dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. Wielkość tych dotacji jest zgodna z planem finansowym stanowiącym załącznik Nr 3,4.
  Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu Miasta sporządzono zgodnie z wymogami art. 215 ufp.

  Realizację zadań kultury zabezpieczono w budżecie poprzez dotację podmiotową dla samorządowych instytucji kultury.
- świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 tj. środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.
- wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jst, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym,
- obsługę długu jst
- W budżecie planuje się utworzenie rezerwy ogólnej w kwocie 3.000.000 zł, stanowiącej 0,5 % planowanych wydatków, która jest zgodna z art. 222 ust. 1 ufp.

Ponadto jst utworzyła rezerwę celową w wysokości 4.600.000 zł, wyodrębniając z tego kwotę 950.000 z przeznaczeniem na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego. Rezerwa nie przekroczyła granicy określonej w art. 222 ust. 3 nufp i stanowi 0,8 % planowanych wydatków.

Skład Orzekający stwierdza, że planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 1 ufp

W planie wydatków majątkowych wyodrębniono:

- inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 tj. środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.
- W planie wydatków wykazano środki na realizację zadań inwestycyjnych, których wielkość jest zgodna z danymi zawartymi w wykazie inwestycji na 2012 r. (zał. Nr 6 projektu).Kwota przeznaczona na cele inwestycyjne wynosi 203.987.861 zł, która stanowi 36,6 % wydatków ogółem.
  Z powyższego wynika, że jst przyjęła do realizacji w roku 2012 inwestycje wymienione w załączniku Nr 6 współfinansowane ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp. Środki na ten cel ujęto w pełnej wysokości po stronie wydatków.

III.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 3 ufp miasto ustaliło wynik budżetu stanowiący deficyt w wysokości 45.733.168 zł. Źródłem pokrycia deficytu będzie: kredyt , pożyczka krajowa

IV.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 4 i 5 miasto wykazało kwoty planowanych przychodów i rozchodów.
Szczegółowe zestawienie planu przychodów i rozchodów w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej zawarte jest w załączniku Nr 5 do projektu. Zostało ono sporządzone zgodnie z art. 39 ust. 3 ufp.
Wynika z niego, że w roku budżetowym 2012 przypadać będzie do spłaty z tytułu zaciągniętych krajowych pożyczek, kredytów oraz wykupu papierów wartościowych kwota 41.600.506 zł. Planowane do spłaty raty kredytów i pożyczek mają źródło pokrycia finansowego.

V.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustalono limit zobowiązań.
Miasto prawidłowo określiło limit zobowiązań na cele określone w art. 89 ust.1 ufp.

VI.

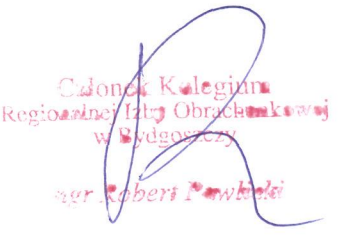
Zgodnie z art 212 ust. 1 pkt 7 miasto wykazało kwotę wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jst przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową,

VII.

Zawarte w projekcie uchwały upoważnienia dla Prezydenta są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Termin wejścia w życie uchwały budżetowej określono w projekcie zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji uchwały.




**Pouczenie:**

1. Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.