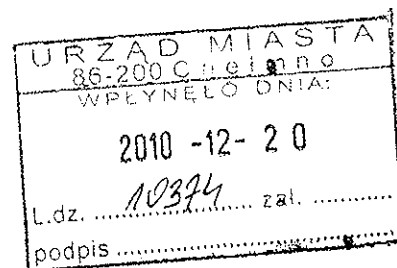


**Uchwała Nr 32/2010**  
**Składu Orzekającego Nr 6**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 07 grudnia 2010 roku**



**w sprawie wydania opinii o projekcie budżetu na 2011 rok Miasta Chełmna**

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 1/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14.01.2009 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający w osobach :

Przewodniczący: Aleksandra Kwiatkowska	-	Członek Kolegium RIO
Członkowie : Halina Paszkowska	-	Członek Kolegium RIO
Robert Pawlicki	-	Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

projekt budżetu Miasta Chełmna na 2011 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.). Projekt wpłynął do RIO w terminie, tj. do dnia 15 listopada 2010 r.

W nagłówku projektu uchwały powołano prawidłową podstawę prawną.

Projekt uchwały budżetowej został przedłożony Radzie Gminy na podstawie Zarządzenia Burmistrza Nr 106/2010 z dnia 10. 11. 2010 r. i może on w 2011 r. - zgodnie z art. 240 ust. 1 ufp - stanowić podstawę gospodarki budżetowej miasta 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.

I.

1. Zgodnie z brzmieniem art. 212 ust. 1 pkt 1 ufp uchwała budżetowa określa planowane dochody budżetowiasta z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych.

Dochody zaplanowano w kwocie	49.962.729 zł, w tym:
• bieżące	44.235.981 zł,
• majątkowe	5.726.748 zł.

2. W planie dochodów miastadochody 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.

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 5.

Kwoty planowanej subwencji ogólnej oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych zostały przyjęte w wielkościach podanych przez Ministerstwo Finansów w piśmie Nr ST3/4820/26/2010 z dnia 12 października 2010 r.

Dochody majątkowe miasta 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 i 3 ufp tj. środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego

Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, inne niż wymienione w pkt 2.

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	50.610.775 zł, w tym:
• bieżące	42.388.764 zł,
• majątkowe	8.222.011 zł.

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

W zaplanowanych wydatkach ogółem, wydatki bieżące stanowią 83,8 % wydatków ogółem, natomiast wydatki majątkowe stanowią 16,2 % 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.
- dotację podmiotowe, przedmiotowe i celowe z budżetu  
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 oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, inne niż wymienione w pkt 2., w części związanej z realizacją zadań jst
- obsługę długu jst
- W budżecie planuje się utworzenie rezerwy ogólnej w kwocie 180.000 zł, stanowiącej 0,4 % planowanych wydatków, która jest zgodna z art. 222 ust. 1 ufp.

Ponadto jst utworzyła rezerwę celową w wysokości 120.000 zł, którą w przeznacza na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego. Rezerwa ta stanowi 0,5 % planowanych wydatków budżetu pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu, co jest zgodne z art. 26 ustawy Zarządzanie Kryzysowe (Dz.U.Nr 89, poz. 590 z 2007 r. z późn. zm.)

Skład Orzekający stwierdza, że planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp 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 oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, inne niż wymienione w pkt 2., w części związanej z realizacją zadań jst. W planie wydatków wykazano środki na realizację zadań inwestycyjnych, których wielkość jest zgodna z danymi zawartymi w wykazie inwestycji na 2011 r. (zał. Nr 4 projektu). Kwota przeznaczona na cele inwestycyjne wynosi 8.222.011 zł, która stanowi 16,2 % wydatków ogółem.

Z powyższego wynika, że jst przyjęła do realizacji w roku 2011 inwestycje wymienione w załączniku, 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 648.046 zł. Źródłem pokrycia deficytu będzie kredyt.

### 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 3 do projektu.

Wynika z niego, że w roku budżetowym 2011 przypadają do spłaty z tytułu zaciągniętych krajowych pożyczek, kredytów kwota 1.274.893 zł. Planowane do spłaty raty kredytów i pożyczek mają źródło pokrycia finansowego.

Z danych zawartych w załączniku wynika, że przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w części zostaną przeznaczone na rozchody z tytułu udzielonych pożyczek i kredytów co stanowi naruszenie art. 89 ust. 1 ufp.

- 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. Zawarte w projekcie uchwały upoważnienia dla Burmistrza są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.
- VII. W załączniku do projektu uchwały podano kwoty planowanych przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych oraz plan rachunku dochodów i wydatków nimi sfinansowanych jednostek prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.)

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.

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
*Aleksandra Kwiatkowska*  
mgr Aleksandra Kwiatkowska

**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.