

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 26 listopada 2007 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Miasta Piły na 2008 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 25/2004 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 9 listopada 2004 r. ze zm. w składzie:

Przewodniczący: Ryszard Auksztulewicz
Członkowie: Krystyna Stróżyk
Halina Kurjan

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Piły projekcie budżetu na 2008 r. wraz z objaśnieniami oraz prognozą łącznej kwoty długu na koniec roku budżetowego i lata następne, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań oraz informacją o stanie mienia komunalnego wyraża

opinię pozytywną z zastrzeżeniem przedstawionym w pkt IV.5. uzasadnienia.

UZASADNIENIE

Projekt budżetu na 2008 r. został przedłożony przez Prezydenta (Zarządzenie Nr 216/2007 z dnia 12 listopada 2007 r.) celem zaopiniowania.

Skład Orzekający dokonał analizy i oceny przedłożonych materiałów składających się na projekt budżetu Miasta Piły pod względem merytorycznym, rachunkowo - formalnym i prawnym i ustalił, co następuje:

- I.**
1. Projektowana kwota dochodów budżetu na rok 2008 ustalona została w wysokości 180.271.001 zł, tj. 111,17 % planowanych dochodów po zmianach na rok 2007.
Dochody budżetu ujęto w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe. Kwoty dochodów majątkowych i bieżących zgodne z postanowieniami art. 165 „a” ustawy o finansach publicznych.

Zaplanowane dochody sklasyfikowane zostały ze szczegółowością do źródeł i działów (wg treści załącznika Nr 1 do projektu uchwały budżetowej), co odpowiada zapisom zawartym w uchwale o procedurze uchwalania budżetu (uchwała Nr IX/80/07 z dnia 24 kwietnia 2007 r. ze zm.). Spełnia to wymóg określony przepisami art. 184 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych ((Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).
Klasyfikacja dochodów uwzględnia przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.).
 2. W dochodach budżetu zaplanowano dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, tj. zadania bieżące zlecone.
Są one zgodne z danymi dysponentów tych środków (Wojewody Wielkopolskiego Nr FB.I-3.3010-25/07 z dnia 16 października 2007 r. i Krajowego Biura Wyborczego Delegatury Wojewódzkiej w Pile Nr DPL 3101-29/07 z dnia 18 października 2007 r.).
 3. Kwota udziału Miasta Piły w podatku dochodowym od osób fizycznych i kwota łącznej subwencji ogólnej, w skład której wchodzi część oświatowa i równoważąca na 2008 r. jest zgodna z wielkością wykazaną w piśmie Ministerstwa Finansów ST3-4820-26/2007 z dnia 10 października 2007 r .

4. W dochodach planowane są również dochody z majątku gminy, tj. z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości, z najmu i dzierżawy, wpływy ze sprzedaży składników majątkowych, z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności i odpłatnego nabycia prawa własności. Spełnia to wymóg art. 4 ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U z 2003 r. Nr 203, poz. 1966 ze zm.) w zw. z art. 184 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
5. Pozostałe dochody własne, w tym z tytułu podatków i opłat lokalnych zaplanowano w oparciu o przewidywane wykonanie w 2007 roku oraz stawek na 2008 rok.
6. Zaplanowano dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z powiatu na zadania bieżące i inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.
7. Planowane wydatki budżetu ustalone zostały w kwocie 194.421.201 zł, co stanowi 109,44 % w stosunku do planu po zmianach na 2007 r. Są one wyższe od planowanych dochodów o 14.150.200 zł. Powstał deficyt na rok budżetowy. Jako przychody – źródła sfinansowania deficytu wskazano:
 - o przychody z zaciągniętych kredytów na rynku krajowym w kwocie 20.000.000 zł,
 Jako rozchody budżetu zaplanowano:
 - o spłata kredytów i pożyczek w kwocie 49.800 zł,
 - o wykup innych papierów wartościowych w kwocie 5.800.800 zł.

Przychody i rozchody budżetu przedstawia załącznik Nr 3 do projektu uchwały budżetowej. Planowany deficyt w projekcie budżetu wynosi 7,85 % planowanych dochodów 2008 r.

8. Wydatki budżetu zaprojektowane zostały w szczególności do działów i rozdziałów z wyodrębnieniem niektórych grup wydatków, co odpowiada zapisom zawartym w uchwale o procedurze uchwalania budżetu. Spełnia to wymóg określony przepisami art. 184 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. Klasyfikacja wydatków uwzględnia przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
9. Określone zostały dochody i wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie w kwotach zgodnych z dotacjami planowanymi przez dysponentów tych środków (wg treści załącznika Nr 5 i 6). Spełnia to wymóg określony przepisami art. 184 ust. 1 pkt 13 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.
10. Określone zostały kwoty dotacji przekazywanych z budżetu. (zał. Nr 11)
11. W treści projektu uchwały budżetowej wyodrębnione zostały dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 1.131.000 zł i wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 1.092.000 zł oraz przeciwdziałania narkomanii w kwocie 39.000 zł.
12. Projektowane wydatki majątkowe sklasyfikowane w działach: 600, 700, 750, 801, 803, 852, 854, 900, 926 zaplanowano w łącznej kwocie 53.90.600 zł. W odrębnym załączniku Nr 7 i 8 do projektu uchwały budżetowej (zgodnie z zapisami procedury uchwalania budżetu) wymieniono przewidziane do realizacji zadania inwestycyjne z podaniem nazwy zadania i planowanych kwot.
13. Wydatki związane z wieloletnimi programami inwestycyjnymi przedstawiono w załączniku Nr 9 do projektu uchwały budżetowej. Treść załącznika została sporządzona zgodnie z zasadami określonymi w art.166 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
14. Planowana kwota rezerwy ogólnej wynosi 794.200 zł i nie przekracza 1 % planowanych wydatków budżetu, co spełnia wymóg art. 173 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Zaplanowano również rezerwę celową w rozdziale 80195 w kwocie 714.000 zł na:
 - zakup wyposażenia dla placówek oświatowych,
 - zajęcia pozalekcyjne w szkołach podstawowych i gimnazjach,

- zakup pomocy dydaktycznych dla placówek oświatowych, oraz w rozdziale 75818 zaplanowano rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 373.918 zł, co stanowi 0.42 % wydatków bieżących pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz wydatki na obsługę długu i jest zgodne z ustawą z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. Nr 89, poz. 590). Ogółem rezerwy celowe zaplanowano w kwocie 1.087.918 zł, co stanowi 0,56 % planowanych wydatków ogółem. Rezerwy celowe nie przekraczają 5 % planowanych wydatków budżetu. Spełnia to wymóg art. 173 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

15. Dalsze ustalenia Składu Orzekającego wskazują, że w planowanych wydatkach budżetu właściwie zaplanowano sfinansowanie obligatoryjnych zadań własnych, w tym przede wszystkim w zakresie oświaty, kultury, opieki społecznej, utrzymania i oświetlenia ulic, placów i dróg na terenie Miasta, oczyszczania i utrzymania zieleni, opłacenia składek na rzecz izb rolniczych.
16. Zakres upoważnień zawartych w projekcie uchwały budżetowej w ocenie Składu Orzekającego spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych i ustawy o samorządzie gminnym.
17. W projekcie budżetu gminy zaplanowano także przychody i wydatki Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, zakładów budżetowych, gospodarstwa pomocniczego oraz dochody i wydatki rachunków dochodów własnych.

II.

Informacja o stanie mienia komunalnego jest sporządzona z uwzględnieniem przepisów art. 180 ustawy z dnia o finansach publicznych oraz wytycznych określonych przez Radę w uchwale o procedurze uchwalania budżetu.

III.

Założenia prognozy kwoty długu (załącznik 3 do zarządzenia Nr 216/07 Prezydenta z dnia 12 listopada 2007 r.) zostały zaopiniowane przez Skład odrębną opinią (Nr SO -0951/103p/12/Pi/07 z dnia 26 listopada 2007 r.) na podstawie art. 172 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

IV.

Informacje dodatkowe i wskazówki:


1. Skład Orzekający informuje, że na podstawie wyjaśnień Ministerstwa Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego z dnia 9 czerwca 2006 r. znak ST1- 4834-537/2006/750 § 4130 – „składki na ubezpieczenia zdrowotne” jest zaliczany do grupy wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, z tego też względu należy odpowiednio zwiększyć wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń uchwalając budżet na 2008 r.
2. W wyniku analizy projektu budżetu oraz załączonych objaśnień stwierdzono zaplanowanie pomocy finansowej dla Publicznej Biblioteki Pedagogicznej, dla Biura Wystaw Artystycznych i Usług Plastycznych oraz Muzeum Okręgowego w Pile. Zgodnie z art. 175. ust. 1 ustawy o finansach publicznych jednostka samorządu terytorialnego może udzielić z budżetu pomocy finansowej w formie dotacji celowej tylko innym jednostkom samorządu terytorialnego w tym przypadku Powiatowi Pilskiemu. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 167 ust. 2 pkt. 5 ustawy o finansach publicznych, przed uchwaleniem budżetu konieczne jest podjęcie przez Radę uchwały o udzieleniu pomocy finansowej jednostce samorządu terytorialnego będącej organizatorem wyżej wymienionych instytucji kultury.
3. Z projektu budżetu Powiatu Pilskiego na 2008 rok wynika, że zostały zaplanowane środki na dotacje celowe na zadania inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w wysokości 1.000.000 zł (dział - 600, rozdział - 60014 § 2310). Natomiast w dochodach Miasta Piły zaplanowano z tego tytułu kwotę wysokości 670.000 zł. Informując o powyższej rozbieżności kwot Skład Orzekający wskazuje, że kwota zaplanowana w budżecie jednostki otrzymującej dotację powinna być zgodna z kwotą zaplanowaną w budżecie jednostki udzielającej dotacji.

- 4 Skład Orzekający wskazuje, że stosownie do przepisów art. 184 ust. 1 pkt 7 i 8 ustawy o finansach publicznych, uchwała budżetowa określa plany przychodów i wydatków funduszy celowych. Z literalnego brzmienia przepisu wynika, że w załączniku Nr 13 – plan przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, nr 12 – plan przychodów i wydatków zakładów budżetowych, gospodarstwa pomocniczego oraz rachunki dochodów własnych nie należy zamieszczać stanu środków obrotowych na początek oraz na koniec roku. Są to wielkości wynikowe i nie powinny być przedmiotem uchwalania przez radę.
5. Skład Orzekający wskazuje, że przedłożony do opiniowania projekt uchwały budżetowej nie określa limitów zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 82 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Obowiązek określenia w uchwale budżetowej ww. limitów wynika z art. 184 ust. 1 pkt 9 ustawy o finansach publicznych. Powyższa nieprawidłowość stanowi podstawę do wniesienia zastrzeżenia do opinii pozytywnej o projekcie budżetu.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił jak w uchwale.

Pouczenie:

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Ryszard Auksztulewicz

