

Uchwała Nr SO.- 0952/1/13/Pi/09

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 24 listopada 2009 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Miasta Piły na 2010 rok.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2009 r. ze zm. w składzie:

Przewodniczący: Ryszard Auksztulewicz  
Członkowie: Janina Kotlińska  
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 2010 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.**

**UZASADNIENIE**

Projekt budżetu na 2010 r. został przedłożony przez Prezydenta (Zarządzenie Nr 805/250/09 z dnia 12 listopada 2009 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 2010 ustalona została w wysokości 204.085.350 zł, tj. 88,81 % planowanych dochodów po zmianach na rok 2009.  
Dochody budżetu ujęto w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe. Kwoty dochodów majątkowych i bieżących zgodne z postanowieniami art. 235 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240)

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. 212 ust. 1 pkt 1 i art. 235 w związku z art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240).

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-3.3010-27/09 dnia 20 października 2009 r. i Krajowego Biura Wyborczego Delegatury Wojewódzkiej w Pile Nr DPL 3101-29/09 z dnia 8 października 2009 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 2010 r. jest zgodna z wielkością wykazaną w piśmie Ministerstwa Finansów ST3/4820/19/2009 z dnia 8 października 2009 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 przysługującego osobom fizycznym w prawo własności i z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości. 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. 235 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

5. Pozostałe dochody własne, w tym z tytułu podatków i opłat lokalnych zaplanowano w oparciu o przewidywane wykonanie w 2009 roku oraz stawek na 2010 rok.
6. Zaplanowano dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z Powiatu Pilskiego na zadania bieżące i inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego. *Skład Orzekający informuje, że w projekcie budżetu Powiatu Pilskiego na 2010r. stwierdzono brak zaplanowania w wydatkach dotacji na zadania inwestycyjne na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego dla Miasta Piły w wysokości 1.000.000 zł (o której mowa na str. 76 objaśnień do projektu budżetu Miasta Piły). Tymczasem z objaśnień do projektu budżetu Powiatu Pilskiego na 2010 rok wynika, że zaplanowano w rezerwach celowych 800.000 zł dla Miasta Piła na inwestycje związane z przebudową ulic. W związku z tym Skład Orzekający wskazuje, że kwota ww. dotacji przyjęta w budżecie Miasta Piły powinna być zgodna z kwotą faktycznie zaplanowaną w budżecie jednostki udzielającej dotacji.*
7. Planowane wydatki budżetu ustalone zostały w kwocie 230.135.550 zł, co stanowi 81,74 % w stosunku do planu po zmianach na 2009 r. Są one wyższe od planowanych dochodów o 26.050.200 zł. Powstał deficyt na rok budżetowy. Jako przychody – źródła sfinansowania deficytu wskazano:
  - o przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 100.000 zł,
  - o przychody z zaciągniętych kredytów na rynku krajowym w kwocie 30.000.000 zł,
 Jako rozchody budżetu zaplanowano:
  - o wykup innych papierów wartościowych w kwocie 4.000.000 zł,
  - o spłata kredytów i pożyczek w kwocie 49.800 zł,

Przychody i rozchody budżetu przedstawia załącznik Nr 3 do projektu uchwały budżetowej. Planowany deficyt w projekcie budżetu wynosi 12,76 % planowanych dochodów 2010 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. 212 ust.1 pkt 2 oraz art. 236 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. 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, dotacje i wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami w kwotach zgodnych z dotacjami planowanymi przez dysponentów tych środków (wg treści załącznika Nr 5 i 6). Spełnia to wymóg określony przepisami art. 237 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.
10. Określone zostały kwoty dotacji zaplanowanych do przekazania z budżetu. (zał. Nr 11)
11. W treści projektu uchwały budżetowej wyodrębnione zostały dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 1.320.000 zł i wydatki na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 1.254.000 zł oraz na przeciwdziałanie narkomanii w kwocie 66.000 zł.
12. Projektowane wydatki majątkowe sklasyfikowane w działach: 600, 700, 754, 750, 801, 852, 853, 900, 926 zaplanowano w łącznej kwocie 61.163.562 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.
14. Planowana kwota rezerwy ogólnej wynosi 500.000 zł i jest wyższa niż 0,1 %, ale nie przekracza 1 %

planowanych wydatków budżetu, co spełnia wymóg art. 222 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zaplanowano również rezerwę celową w rozdziale 80195 w kwocie 1.909.109 zł z przeznaczeniem na wydatki bieżące oraz w rozdziale 75818 zaplanowano rezerwę celową na gwarancje i poręczenia w kwocie 100.000 zł i na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 200.000 zł, co stanowi 0,19 % 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 ze zm.). Ogółem rezerwy celowe zaplanowano w kwocie 2.209.109 zł, co stanowi 0,99 % planowanych wydatków ogółem.

Rezerwy celowe nie przekraczają 5 % planowanych wydatków budżetu. Spełnia to wymóg art. 222 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. 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 oraz dochody i wydatki rachunków dochodów własnych.

## II.

Informacja o stanie mienia komunalnego jest sporządzona z uwzględnieniem przepisów art. 180 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych oraz wytycznych określonych przez Radę w uchwale o procedurze uchwalania budżetu.

## III.

Założenia prognozy kwoty długu (załącznik 3 do zarządzenia Nr 805/250/09 Prezydenta z dnia 12 listopada 2009 r.) zostały zaopiniowane przez Skład odrębną opinią (Nr SO.- 0951/2 p/13/Pi/09 z dnia 24 listopada 2009 r.) na podstawie art. 172 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych.

## IV.

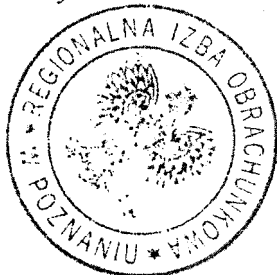
Informacje dodatkowe i wskazówki:

Skład Orzekający przypomina, że rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 lipca 2009 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 121, poz. 1002) została rozszerzona nazwa paragrafu wydatków o symbolu „811”, który po zmianie brzmi: „811 Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”. Zmiana ta obowiązuje od 1 stycznia 2010 r.

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*  
Ryszard Auksztulewicz