

z dnia 15 grudnia 2010 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Piły na 2011 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem 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 uchwały budżetowej na 2011 r. wyraża

**opinię pozytywną z zastrzeżeniem
przedstawionym w uzasadnieniu.**

UZASADNIENIE

Projekt budżetu na 2011 r. został przedłożony przez Prezydenta (zarządzenie Nr 1052/218/10 z dnia 15 listopada 2010 r.) celem zaopiniowania.

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

- I.**
1. Projektowana kwota dochodów budżetu na rok 2011 ustalona została w wysokości 212.777.439 zł, tj. 91,37 % planowanych dochodów po zmianach na rok 2010.
Dochody budżetu ujęto w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe. Kwoty dochodów majątkowych i bieżących zgodne z postanowieniami art. 212 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240).

Zaplanowane dochody sklasyfikowane zostały ze szczegółowością do działów i źródeł (wg treści załącznika Nr 1 do projektu uchwały budżetowej), co odpowiada zapisom zawartym w uchwale Nr XLVI/577/10 RM z dnia 27 kwietnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. Spełnia to wymóg art. 212 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Klasyfikacja dochodów uwzględnia przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207).

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-3.3010-18/10 z dnia 21 października 2010 r. i Krajowego Biura Wyborczego Delegatury Wojewódzkiej w Pile Nr DPL 3101-21/10 z dnia 5 października 2010 r.).
3. Kwota udziału Gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych i kwota łącznej subwencji ogólnej, w skład której wchodzi część oświatowa i równoważąca na 2011 r. jest zgodna z wielkością wykazaną w piśmie Ministerstwa Finansów ST3/4820/26/2010 z dnia 12 października 2010 r.
4. W dochodach planowane są również dochody majątkowe z :

- sprzedaży majątku gminy, tj. wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości,
- wpływów ze sprzedaży składników majątkowych,
- dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

Spełnia to wymóg z art. 235 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia o finansach publicznych.

5. Pozostałe dochody własne, w tym z tytułu podatków i opłat lokalnych zaplanowano w oparciu o przewidywane wykonanie podatków i opłat w 2010 roku z uwzględnieniem wzrostu o wskaźnik inflacji oraz nowych stawek, które będą obowiązywały w 2011 roku.
6. Planowane wydatki budżetu ustalone zostały w kwocie 207.250.289 zł, co stanowi 78,39 % w stosunku do planu po zmianach na 2010 r. Są one niższe od planowanych dochodów o 5.527.150 zł. Powstała nadwyżka budżetowa, która zostanie przeznaczona na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Zaplanowano przychody:
- o przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 60.000 zł,
 - o przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w kwocie 500.000 zł.
- Jako rozchody budżetu zaplanowano:
- o spłata kredytów i pożyczek w kwocie 2.087.150 zł,
 - o wykup innych papierów wartościowych w kwocie 4.000.000 zł.

Przychody i rozchody budżetu przedstawia załącznik Nr 3 do projektu uchwały budżetowej.

Skład Orzekający zaleca ponowne przeanalizowanie prawidłowości zaklasyfikowania do przychodów kwoty 60.000 zł ze sprzedaży udziałów w PNiG Nafta sp. z o.o. (§ 931 – *Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych*). Przyjęta klasyfikacja jest niepoprawna, gdyż udziały w spółce nie są papierami wartościowymi. Wpływy ze sprzedaży udziałów w spółce należy zaliczyć do dochodów budżetu.

7. Wydatki budżetu zaprojektowane zostały w szczególności do działów i rozdziałów z wyodrębnieniem niektórych grup wydatków, co odpowiada zapisom zawartym w uchwale w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. Spełnia to wymóg określony przepisami art. 212 ust. 1 pkt 2 oraz art. 236 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Klasyfikacja wydatków uwzględnia przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Określone zostały dotacje 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 3). Spełnia to wymóg określony przepisami art. 237 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

8. W treści uchwały wyodrębnione zostały dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 1.400.000 zł i wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii w kwocie 1.400.000 zł. W załączniku Nr 2 do projektu uchwały budżetowej zaplanowano na wydatki w rozdziale 85153 kwotę 71.200 zł i w rozdziale 85154 kwotę 1.776.800 zł, co w sumie stanowi kwotę 1.848.000 zł. W ocenie Składu Orzekającego kwota wydatków na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych ustalona w treści uchwały w sprawie budżetu (§ 2 ust. 8) powinna być zgodna z kwotą zaplanowaną w załączniku o wydatkach.
9. Projektowane wydatki majątkowe sklasyfikowane w dziale 750, 600, 700, 750, 801, 900, i 926 zaplanowano w łącznej kwocie 32.806.824 zł. W odrębnym załączniku Nr 6 do projektu uchwały budżetowej wymieniono przewidziane do realizacji zadanie inwestycyjne z podaniem nazwy zadania i planowanej kwoty.
10. Rezerwy zaplanowano w załączniku nr 2 o wydatkach. Planowana kwota rezerwy ogólnej 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 rezerwy celowe na:
- realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego, co stanowi 0,11 % wydatków bieżących pomniejszych o wydatki inwestycyjne, wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

oraz wydatki na obsługę długu, co **jest niezgodne** z art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. Nr 89, poz. 590), zgodnie z którym rezerwa ta nie może być niższa niż 0,5 %. Wskazana nieprawidłowość stanowi podstawę wniesienia **zastrzeżenia do opinii pozytywnej** w tej części

- rezerwę celową w rozdziale 80195 z przeznaczeniem (jak wynika z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej) na zakup wyposażenia, pomoce naukowe i dydaktyczne w szkołach i gimnazjach oraz na zajęcia pozalekcyjne. **Skład Orzekający wskazuje, że stosownie do przepisu art. 222 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, rada może w określonych ustawowo przypadkach utworzyć w budżecie rezerwę celową, jednakże cel ten winien być wyraźnie określony w treści uchwały lub w załączniku do uchwały budżetowej. W przedstawionym do opiniowania projekcie cel utworzenia rezerwy w rozdziale 80195 nie został jednoznacznie określony.**

Rezerwy celowe nie przekraczają 5 % planowanych wydatków budżetu. Spełnia to wymóg art. 222 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

11. 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 dróg publicznych gminnych, oczyszczania i oświetlenia gminy, opłacenia składek na rzecz izb rolniczych.
12. Określono kwoty udzielonych dotacji z budżetu.
13. Zakres upoważnień zawartych w projekcie uchwały budżetowej na dzień wydania niniejszej opinii spełnia w ocenie Składu Orzekającego wymogi ustawy o finansach publicznych i ustawy o samorządzie gminnym.

II.

Skład Orzekający ustalił, że w planie dochodów budżetu zaplanowano w dziale 600 – Transport i łączność dotacje z Powiatu Pilskiego w kwotach niezgodnych z kwotami ujętymi w projekcie budżetu Powiatu Pilskiego na 2011 rok. Na utrzymanie dróg powiatowych zgodnie z zawartym porozumieniem Powiat zaplanował dotację w kwocie 700.000 zł (Miasto planuje 1.000.000 zł), a na przebudowę drogi powiatowej w ciągu ulicy Wiosny Ludów Powiat zaplanował dotację w kwocie 800.000 zł (Miasto planuje 850.000 zł). Skład Orzekający zaleca wyjaśnienie powyższych niezgodności w celu zapewnienia realizmu planowania dochodów z tego tytułu.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił jak w uchwale.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
R. Auksztulewicz
Ryszard Auksztulewicz

Pouczenie:

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