

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
Zespół w Pile
64-920 Piła, Al. Niepodległości 10
tel. 2116 250 2116 120
fax 212 81 63

Uchwała Nr SO-0952/17/13/Pi/2011

W P Ł Y N E K O	URZĄD MIASTA PIŁY
	pl.St.Staszica 10 64-920 Piła
	2011 -12- 02
L.dz.	podpis.....

RKP 49945/M

z dnia 30 listopada 2011 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Piły na 2012 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 2012 r. wyraża

opinię pozytywną
z uwagami przedstawionymi w części II uzasadnienia.

UZASADNIENIE

Projekt budżetu na 2012 r. został przedłożony przez Prezydenta (zarządzenie Nr 323(298)11 z dnia 15 listopada 2011 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 2012 ustalona została w wysokości 231.489.102 zł, tj. 102,42 % planowanych dochodów po zmianach na rok 2011.
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 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-3.3110-9/11 z dnia 21 października 2011 r. i Krajowego Biura Wyborczego Delegatury Wojewódzkiej w Pile Nr DPL 3101-22/11 z dnia 19 października 2011 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 2012 r. jest zgodna z wielkością wykazaną w piśmie Ministerstwa Finansów ST3/4820/17/2011 z dnia 7 października 2011 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 i wpływów ze sprzedaży składników majątkowych,
 - dotacji i środków przeznaczonych 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 2011 roku z uwzględnieniem wzrostu o wskaźnik inflacji oraz nowych stawek, które będą obowiązywały w 2012 roku.
6. Planowane wydatki budżetu ustalone zostały w kwocie 254.489.102 zł, co stanowi 111,82 % w stosunku do planu po zmianach na 2011 r. Są one wyższe od planowanych dochodów o 23.000.000 zł. Powstał deficyt budżetowy.
- Zaplanowano przychody:
- o przychody z zaciągniętych kredytów na rynku krajowym w kwocie 30.000.000 zł,
- Jako rozchody budżetu zaplanowano:
- o spłata kredytów i pożyczek w kwocie 4.000.000 zł,
 - o wykup innych papierów wartościowych w kwocie 3.000.000 zł.
- Przychody i rozchody budżetu przedstawia załącznik Nr 3 do projektu uchwały budżetowej.
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 4). Spełnia to wymóg określony przepisami art. 237 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
8. Określone zostały dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 1.912.760 zł i wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii w kwocie 1.912.760 zł (zgodnie z załącznikiem Nr 9).
9. Projektowane wydatki majątkowe sklasyfikowane w dziale 600, 630, 700, 710, 750, 754, 801, 803, 851, 852 900, 921 i 926 zaplanowano w łącznej kwocie 45.368.796 zł. W odrębnym załączniku Nr 6 do projektu uchwały budżetowej wymieniono przewidziane do realizacji zadanie inwestycyjne z podaniem nazwy zadania i planowanej kwoty.
10. 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, w tym na:
- realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego, co stanowi 0,5 % wydatków budżetu pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz wydatki na obsługę długu, co jest zgodne z art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. Nr 89, poz. 590 ze zm.).
- 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, za wyjątkiem przedstawionym w części II.

II. Uwagi:

1. Jak wynika z załącznika Nr 9 – Zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań określonych odrębnymi ustawami na 2012 rok, dochody z wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (j.t. Dz.U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150 ze zm.) stanowiących dochody budżetów gmin zaplanowano w wysokości 380.000 zł, natomiast na wydatki przeznaczono kwotę 309.000 zł. Zgodnie z przepisem art. 403 ust. 2 ustawy:

„ 2. Do zadań własnych gmin należy finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6, stanowiących dochody budżetów gmin, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy”.

Analiza pozostałych dokumentów, w tym załącznika Nr 2 – Plan wydatków na 2012 rok oraz uzasadnienia wraz z materiałami informacyjnymi wskazuje, że Miasto Piła na wydatki związane z ochroną środowiska i gospodarką wodną przeznaczyło w rzeczywistości kwotę wielokrotnie wyższą, co spełnia wymogi ww przepisów prawa. W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje na konieczność zgodnego z wymogami ww ustawy określenia w załączniku Nr 9 kwot przeznaczonych na wydatki związane z ochroną środowiska.

2. W § 9 pkt 7 i 8 projektu uchwały budżetowej zaproponowano udzielenie przez radę upoważnień, co do których brak podstawy prawnej do ich udzielania przez radę. Są to sprawy pozostające w gestii organu wykonawczego wykonującego budżet.

3. Skład Orzekający sygnalizuje, iż wystąpiły błędy rachunkowe w załączniku Nr 7 i 9 projektu budżetu na 2012 r. oraz błędy pisarskie i rachunkowe w uzasadnieniu do projektu budżetu na 2012 r.

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.