



w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Miasta Piły na 2009 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 2009 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 2009 r. został przedłożony przez Prezydenta (Zarządzenie Nr 520/268/08 z dnia 7 listopada 2008 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 2009 ustalona została w wysokości 201.854.127 zł, tj. 102,14 % planowanych dochodów po zmianach na rok 2008.
Dochody budżetu ujęto w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe. Kwoty dochodów majątkowych i bieżących zgodne z postanowieniami art. 165a 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-6.3010-13/08 dnia 20 października 2008 r. i Krajowego Biura Wyborczego Delegatury Wojewódzkiej w Pile Nr DPL 3101-17/08 z dnia 8 października 2008 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 2009 r. jest zgodna z wielkością wykazaną w piśmie Ministerstwa Finansów ST3-4820-21/08 z dnia 10 października 2008 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. 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 2008 roku oraz stawek na 2009 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 246.604.327 zł, co stanowi 123,32 % w stosunku do planu po zmianach na 2008 r. Są one wyższe od planowanych dochodów o 44.750.200 zł.
Powstał deficyt na rok budżetowy: Jako przychody – źródła sfinansowania deficytu wskazano:
 - o przychody z prywatyzacji w kwocie 30.000.000 zł,
 - o przychody z zaciągniętych kredytów na rynku krajowym w kwocie 20.000.000 zł,
 Jako rozchody budżetu zaplanowano:
 - o wykup innych papierów wartościowych w kwocie 5.200.000 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 22,17 % planowanych dochodów 2009 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 ustawami 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 1.280.000 zł i wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 1.280.000 zł. Z załącznika Nr 2 wynika, że z kwoty tej zaplanowano również wydatki na przeciwdziałanie narkomanii w kwocie 63.000 zł.
12. Projektowane wydatki majątkowe sklasyfikowane w działach: 600, 700, 710, 750, 754, 801, 803, 852, 852, 853, 900, 921, 926 zaplanowano w łącznej kwocie 87.293.516 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. Zaproponowana treść załącznika różni się od treści odpowiedniego załącznika do budżetu po zmianach na 2008 r. poprzez wskazanie nowych zadań, co jest niezgodne z art.166 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.
14. Załącznik Nr 10 „Plan wydatków na programy i projekty realizowane z budżetu Unii Europejskiej” nie spełnia wymogów określonych art. 166 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
15. Planowana kwota rezerwy ogólnej wynosi 1.000.000 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 2.468.632 zł na:

- podwyżkę wynagrodzeń dla nauczycieli,
- na dofinansowanie realizacji projektu w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki,
- zajęcia pozalekcyjne,

oraz w rozdziale 75818 zaplanowano rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 500.000 zł, co stanowi 0,49 % 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 2.968.632 zł, co stanowi 1,20 % planowanych wydatków ogółem.

Rezerwy celowe nie przekraczają 5 % planowanych wydatków budżetu. Spełnia to wymóg art. 173 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

16. 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.
17. Zakres upoważnień zawartych w projekcie uchwały budżetowej w ocenie Składu Orzekającego spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych i ustawy o samorządzie gminnym.
18. 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 o finansach publicznych oraz wytycznych określonych przez Radę w uchwale o procedurze uchwalania budżetu.

III.

Założenia prognozy kwoty długu (załącznik 3 do zarządzenia Nr 520/268/08 Prezydenta z dnia 7 listopada 2008 r.) zostały zaopiniowane przez Skład odrębną opinią (Nr SO.- 0951/24p/12/Pi/08 z dnia 27 listopada 2008 r.) na podstawie art. 172 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

IV.

Informacje dodatkowe i wskazówki:

1. W wyniku analizy projektu budżetu oraz załączonych objaśnień stwierdzono ponownie 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. Powyższa nieprawidłowość była także wskazana w opinii o projekcie budżetu na 2008 r.
2. W treści uchwały w pkt 2 wykazano nieprawidłowe kwoty dot. wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń na zadania własne i zlecone oraz wydatki bieżące na zadania zlecone. Ponadto stwierdzono błędy w załączniku Nr 2 dotyczące:
 - wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń na zadania własne,
 - wydatków na zadania zlecone i powierzone,
 - rozdziału 75101, gdzie wykazano kwotę na wydatki w wysokości 11.471zł zamiast 12.260 zł (zgodnie z zał. Nr 6)

Stwierdzono także błędy w objaśnieniach na str. 80, 84, 99.

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
R. Auksztulewicz
Ryszard Auksztulewicz