

URZĄD MIASTA POZNANIA BIURO ZAL. MIASTA SEKRETARIAT		01
WYNIK DATA	20 GRU. 2011	WYNIK DATA
L. dz.	zł. - 3081	zł. - 3081
znak spr.		

na BNUC
pr.iodi
S. f.
p. Przewodniczący RMP V

Uchwała SO-0952/42/19/2011

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 13 grudnia 2011 r.

1912M - 3081

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej **Miasta Poznania** na 2012 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 06 lipca 2009 roku w osobach:

Przewodnicząca: Aniela Michalec
Członkowie: Grażyna Wróblewska
Aldona Pruska

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 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Poznania projekcie uchwały budżetowej Miasta na 2012 rok

opinię pozytywną z uwagami zawartymi w pkt III uzasadnienia

Uzasadnienie

I.

Projekt uchwały budżetowej przedłożony został przez Prezydenta Miasta Poznania w dniu 15 listopada 2011 r. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne (oznaczone jako materiały objaśniające).

Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym uchwałą Nr LXXVII/1161/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 21 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej ze zmianami.

II.

1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2012 zostały ustalone:

- dochody w wysokości 2.703.893.546 zł, z tego dochody bieżące 2.438.361.288 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 265.532.258 zł. W porównaniu do roku 2011 według stanu na 15 listopada 2011 r., plan dochodów ogółem jest wyższy o 118.807.796 zł (o 4,60%), w tym dochodów bieżących o 150.881.768 zł (o 6,60%). Plan dochodów majątkowych uległ zmniejszeniu o 32.073.972 zł (o 10,78%),

b) wydatki w wysokości 3.064.474.094 zł, z tego wydatki bieżące 2.211.230.236 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 853.243.858 zł. W porównaniu do roku 2011 według stanu na 15 listopada 2011 r. plan wydatków ogółem jest niższy o 215.204.656 zł (o 6,56%), w tym wydatków majątkowych o 218.424.583 zł (o 20,38%). Plan wydatków bieżących wzrósł o 3.219.927 zł (o 0,15%).

Planowany deficyt budżetu wynosi 360.580.548 zł. Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 13,34%.

Planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 227.131.052 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

W projekcie, zgodnie z § 6 uchwały i załącznikiem Nr 6 – Budżet Miasta Poznania na rok 2012 zbiorczo - planuje się przychody w kwocie **559.710.902 zł**, z tytułu:

- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym w kwocie 231.000.000 zł,
- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 250.600.000 zł,
- prywatyzacji w kwocie 49.000.000 zł,
- spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w kwocie 29.110.902 zł,

Rozchody zgodnie z § 7 uchwały i załącznikiem Nr 6 zaplanowano w kwocie **199.130.354 zł**, z tego z tytułu:

- wykupu innych papierów wartościowych w kwocie 125.000.000 zł,
- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 3.691.068 zł,
- udzielonych pożyczek i kredytów w kwocie 30.000.000 zł,
- spłaty otrzymanych zagranicznych pożyczek i kredytów w kwocie 40.439.286 zł.

Z dokumentów będących w dyspozycji Izby (w tym uchwał i sprawozdań przedkładanych przez Miasto Poznań) wynika, iż kwota zadłużenia na dzień 31 grudnia roku 2011 wyniesie 1.824.758.131,44 zł, co stanowi 70,72% dochodów planowanych na 2011 rok, a po dokonaniu ustawowych wyłączeń, o których mowa w art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) - 51,37%.

W prognozie kwoty długu będącej częścią Projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2012-2031 zapisano, że zadłużenie na koniec 2011 r. wyniesie 1.695.108.132 zł, w tym 320.084.337 zł zadłużenia podlegającego ustawowym wyłączeniom, co stanowi 65,57% planowanych dochodów (53,19% po wyłączeniach). Wyjaśnienie przedstawiono w „Opisie przyjętych wartości do wieloletniej prognozy finansowej” (s. 72), będącym elementem przedłożonego w dniu 15 listopada 2011 r. projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Poznania na lata 2012-2031.

Na koniec roku 2012 wykazano zadłużenie w kwocie 2.007.577.778 zł, co stanowi 74,25% planowanych dochodów, a po dokonaniu ustawowych wyłączeń w kwocie

721.401.420 zł - 47,57% planowanych dochodów, a zatem zostanie spełniony wymóg sformułowany w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. art. 212 i 215 ustawy.
3. Dochody i wydatki budżetu zaplanowane zostały w szczególności określonej w art. 235 i art. 236 ustawy o finansach publicznych.
4. Zgodnie z wymogami art. 214 i art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w projekcie określone zostały plany przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych oraz dochodów i wydatków wydzielonych rachunków dochodów jednostek budżetowych. Dotacje przedmiotowe dla samorządowych zakładów budżetowych zostały ustalone w kwocie 24.958.000 zł. W załączniku Nr 9 określono kwoty i zakres tych dotacji. Podstawę do wyliczenia kwot dotacji stanowiły stawki wynikające z załączonych do materiałów objaśniających projektów uchwał w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych.
5. Projekt uchwały jest kompletny i rachunkowo zgodny.

III.

Do projektu uchwały budżetowej na rok 2012 Skład Orzekający wnosi następujące uwagi:

1. W § 5 uchwały postanowiono, iż „Deficyt Miasta Poznania w wysokości 360.580.548 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu:

- 1) zaciąganych kredytów i pożyczek;
- 2) sprzedaży innych papierów wartościowych;
- 3) prywatyzacji

W § 13 ustalono natomiast limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych w kwocie 681.600.000 zł, z tego na:

- 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 200.000.000 zł;
- 2) finansowanie planowanego deficytu w wysokości 360.580.548 zł;
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 121.019.452 zł.

Z § 13 wynika, że planowany deficyt w całości zostanie sfinansowany przychodami z zaciąganych kredytów i pożyczek. Powyższe potwierdza również treść załącznika Nr 6 – Budżet Miasta Poznania na rok 2012 zbiorczo – w którym nie zaplanowano przychodów z tytułu emisji papierów wartościowych.

W powyższym zakresie istnieje zatem rozbieżność między postanowieniami uchwały (§ 5 i § 13).

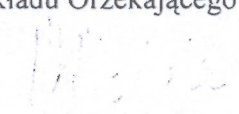
2. Z postanowień uchwały ani z załączników nie wynika, czy dochody z wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150 ze zm.) zostaną przeznaczone na wydatki z zakresu ochrony środowiska, zgodnie z przepisami art. 403 ust. 1 i 2 ustawy Prawo ochrony środowiska.

Dla zapewnienia jawności i przejrzystości budżetu należałoby wyodrębnić ww. dochody i wydatki w uchwale budżetowej.

3. Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych zaplanowano w wysokości 10.000 zł, co stanowi 1.21% dochodów z tytułu podatku rolnego. Zgodnie z art. 35 ust 1. pkt 1 ustawy z 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2001 r. Nr 101, poz. 927 ze zm), dochody izb pochodzą z odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego pobieranego na obszarze działania izby.
4. W rozdziałach: 63095, 71095, 75022, 70075, 70095, 80195, 85153, 85154, 85195, 85295, 85395, 85446, 90095, 92195, 92695 zaplanowano wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń. Z uzasadnienia nie wynika na jakie zadania planuje się wydatki w wyżej wymienionych rozdziałach.
5. W § 16 uchwały określono kwotę 100.000.000 zł, do której Prezydent może samodzielnie zaciągać zobowiązania. W podstawie prawnej podano art. 18 ust. 2 pkt 10 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz 1591 ze zm.). W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej nie podano jakich zobowiązań kwota ta dotyczy. W świetle obowiązujących przepisów prawa regulacje dotyczące zaciągania przez Prezydenta zobowiązań ponad kwoty określone w budżecie mogą być zawarte jedynie w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Natomiast w ramach budżetu mogą być zaciągane zobowiązania do kwot określonych w budżecie, które stanowią nieprzekraczalny limit.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Aniela Michalec

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