

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU

Uchwała Nr 67/19/0952/2009

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 7 grudnia 2009 r.

SEKRETARIAT
Skarbnika Miasta Poznania
1. *Przewodniczący R. Kustke*
WPLYSŁO
DNIA 19.12.2009
p. *G. Wróblewska*
WYPIĘCZONO
DNIA 21.12.2009
WYPIĘCZONO
DNIA 21.12.2009
211209-183

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu **Miasta Poznania** na 2010 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

Barbara Krawiec

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 w dniu 16 listopada 2009r. przez **Prezydenta Miasta Poznania** projekcie budżetu Miasta na 2010 rok wraz z objaśnieniami oraz informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną z uwagą

Uzasadnienie

I. Projekt budżetu opracowano w szczególowości określonej w uchwale Nr XXV/239/V/2007 Rady Miasta Poznania z dnia 6 listopada 2007 r. w sprawie trybu przygotowania i uchwalania budżetu Miasta Poznania oraz materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

1. W projekcie budżetu na rok 2010 zostały ustalone:

a) dochody w wysokości 2.368.173.823 zł, w tym dochody bieżące 2.192.982.150 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 175.191.673 zł,

b) wydatki w wysokości 3.208.501.769 zł w tym wydatki bieżące 2.189.890.266 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 1.018.611.503 zł.

Deficyt budżetu wynosi 840.327.946 zł. Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 35,48 %.

W projekcie budżetu planuje się przychody w kwocie **1.066.620.822 zł**, z tytułu:

- zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 29.754.000 zł,
- prywatyzacji w kwocie 130.000.000 zł,
- spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w kwocie 2.984.572 zł,
- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 853.882.250 zł, w tym 216.636.250 zł z tytułu kredytów zaciągniętych w związku z realizacją projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej,
- z tytułu innych rozliczeń krajowych w wysokości 50.000.000 zł.

Rozchody w projekcie budżetu zaplanowano w kwocie **226.292.876 zł**, w tym z tytułu:

- wykupu innych papierów wartościowych w kwocie 126.500.000 zł,
- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 38.700.100 zł,
- udzielonych pożyczek i kredytów w kwocie 18.764.600 zł,
- spłaty otrzymanych zagranicznych pożyczek i kredytów w kwocie 42.328.176 zł.

Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, sporządzonego na dzień 30 września 2009 r. wynika, że Miasto ma zaciągnięte zobowiązania w łącznej kwocie 586.746.402,65 zł.

Łączna kwota przypadających do spłaty w 2010 roku rat kredytów i pożyczek (81.028.276 zł), wykupu innych papierów wartościowych (126.500.000 zł) wraz z należnymi odsetkami (76.000.000 zł) wynosi 283.528.276 zł, co stanowić będzie 11,97% prognozowanych dochodów. Z przedłożonej prognozy kwoty długu na lata 2010-2014 wynika, że zadłużenie Miasta w 2010r. po wyłączeniu planowanych do zaciągnięcia kredytów związanych z realizacją projektów współfinansowanych ze środków budżetu UE wyniesie 59,9 % planowanych dochodów.

2. Dochody budżetu zaplanowane zostały według działów i paragrafów klasyfikacji budżetowej z podziałem na dochody gminy i powiatu.

Dochody z tytułu udziału Miasta w podatku dochodowym od osób fizycznych na 2010r., kwoty części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy a także kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej dla powiatu są zgodne z wielkościami wykazanymi w pismach Ministerstwa Finansów z dnia 8 października 2009 r. Nr ST3/4820/19/2009 i Nr ST4/4820/784/2009.

W dochodach budżetu zaplanowano i wyodrębniono dotacje na zadania zlecone ustawami gminie i powiatowi z zakresu administracji rządowej. Zaplanowano także w § 2360 dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Kwoty planowanych dotacji zgodne są z informacją dysponenta.

3. Wydatki budżetu ustalone zostały w załącznikach nr 2 i 3, z podziałem na wydatki gminy i wydatki powiatu, w szczególności dział, rozdział klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem:

- a) wydatków bieżących,
- b) wydatków majątkowych,

W wydatkach budżetu zaplanowano środki na realizację zadań obowiązkowych gminy i powiatu, w tym m.in. na utrzymanie dróg publicznych gminnych i dróg publicznych w miastach na prawach powiatu, prowadzenia szkół podstawowych, gimnazjów, liceów ogólnokształcących, szkół zawodowych, dodatki mieszkaniowe, utrzymanie czystości, oraz dotacje dla instytucji kultury. W rozdziałach 80146, 85233 i rozdz. 85446 planuje się wydatki na doskonalenie i doskonalenie nauczycieli.

Planowana kwota rezerwy ogólnej wynosi 6.000.000 zł, co stanowi 0,18% planowanych wydatków budżetu. Rezerwy celowe zaplanowano w kwocie 129.010.300 zł, co stanowi 4,02 % wydatków. Powyższe spełnia wymogi art. 173 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych. (Dz.U. Nr 249, poz. 2104, ze zm.) oraz art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. Nr 89, poz. 590).

Na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (zał. Nr 12 do projektu uchwały) przewiduje się wydatki w wysokości 11.500.000 zł, tj. w takiej

samej wysokości jak planowane wpływy z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. W wydatkach tych planowane są również wydatki na zwalczanie narkomanii.

Wydatki majątkowe na 2010 rok zaplanowane zostały w kwocie 1.018.611.503 zł, co stanowi 31,74 % wydatków ogółem. Rodzaje tych wydatków określa załącznik Nr 5.

4. Zgodnie z wymogami art. 184 ust 2 pkt 7 i 8 ustawy o finansach publicznych w projekcie określone zostały plany przychodów i wydatków zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych, dochodów własnych jednostek budżetowych oraz plany przychodów i wydatków funduszy celowych.

Dotacje przedmiotowe dla zakładów budżetowych zostały ustalone w kwocie 10.235.000 zł. W załączniku Nr 13 określono kwoty i zakres tych dotacji. Podstawę do wyliczenia kwot dotacji stanowiły stawki wynikające z załączonych do projektu budżetu projektów uchwał w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych.

5. W załączniku Nr 15 ustalone zostały limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne przewidziane do realizacji w latach 2010-2012 (WPI). Większość ujętych w nim zadań stanowi kontynuację zadań rozpoczętych w latach poprzednich. Limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne określone w ww. załączniku do projektu uchwały budżetowej są zgodne z zał. Nr 12 „Limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne przewidziane do realizacji w latach 2009-2011” do uchwały Nr LXIII/879/V/2009 Rady Miasta Poznania z dnia 17 listopada 2009 roku w sprawie zmian w budżecie miasta Poznania na rok 2009.

6. W załączniku Nr 14 „Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków budżetu Unii Europejskiej...” w zadaniu pn. „Budowa Szpitala ZOZ Poznań Stare Miasto – zakup i montaż aparatury i sprzętu medycznego do diagnostyki, terapii oraz wyposażenia Szpitala” zaplanowano łączne nakłady finansowe w kwocie 4.400.000 zł, w tym na rok 2010 – środki z budżetu UE w kwocie 3.180.956 zł i wkład własny w kwocie 1.219.044 zł. W zał. Nr 3 do projektu uchwały dotyczącym wydatków gminy i powiatu w roku 2010 w dz. 851 rozdz. 85111 zaplanowano § 6068 w kwocie 3.180.955 zł i § 6059 w kwocie 1.060.319 zł (łącznie § 6068 i § 6059 wynosi 4.241.274 zł). W zał. Nr 5 do projektu uchwały zawierającym wydatki majątkowe na ww. zadanie zaplanowano na 2010 rok kwotę 4.400.000 zł.

- II. W Objaśnieniach do projektu budżetu wskazano w oparciu o jakie dane prognozowano dochody i wydatki budżetu Miasta Poznania. Przedstawiono również wielkości planowanych dochodów uzyskiwanych z poszczególnych źródeł oraz wielkości i rodzaj planowanych wydatków. Wraz z Objaśnieniami przedłożono:

1. „Wykaz zadań zbiorczo na rok 2010 wraz z objaśnieniami” z wyszczególnieniem nazwy jednostki realizującej zadanie, nazwy zadania, wartość zadania na 2009 rok oraz wartość na 2010 roku wraz z dynamiką.
2. „Wykaz zadań budżetowych na rok 2010” w tym podano nazwę jednostki realizującej zadanie, charakterystykę zadania, liczbę etatów, wydatki bezpośrednie, wydatki pośrednie a także wydatki ogółem.

- III. Do projektu uchwały budżetowej na rok 2010 Skład Orzekający wnosi następujące uwagi:

1. W zał. Nr 6 do projektu uchwały budżetowej jako źródło sfinansowania deficytu budżetu roku 2010 wskazano m.in. inne rozliczenia krajowe w kwocie 50.000.000 zł. Ze sprawozdania

Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego na dzień 30.09.2009r. wynika, że budżet Miasta na III kwartał wykonano z nadwyżką w kwocie 29.769.581,70 zł a stan „wolnych środków” wynosi 117.538.077,40 zł przy wykazanym zaangażowaniu kwoty 53.006.191 zł. W sytuacji wykorzystania do końca 2009r. całej kwoty „wolnych środków” tj. 117.538.077,40 zł wskazane przychody w kwocie 50.000.000 zł z tytułu innych rozliczeń krajowych nie będą mogły być wskazane jako źródło sfinansowania deficytu budżetu 2010r.

2. W treści projektu uchwały w § 3 ust. 2 pkt 1 lit.b zapisano, iż wydatki majątkowe na zadania własne gminy i powiatu wynoszą 1.018.611.503 zł, z zał. Nr 3 „Wydatki budżetu gminy i powiatu na rok 2010...” wynika, że wydatki te wynoszą 1.017.917.503 zł.
 3. W treści § 12 pkt. 1 ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, z tego na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 200.000.000 zł. Natomiast w § 15 ust.4 upoważniono Prezydenta do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu budżetu do wysokości 100.000.000 zł. Różnica 100.000.000 zł.
- IV. Przedłożona Informacja o stanie mienia komunalnego zawiera dane dotyczące przysługujących Miastu praw własności, dane o innych niż własność prawach majątkowych, w tym o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach i spółdzielniach, o posiadanych akcjach. W informacji o stanie mienia oprócz danych wymaganych przepisami prawa zamieszczono szereg dodatkowych uwag i objaśnień dotyczących mienia komunalnego.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Aniela Michalec
Aniela Michalec

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