

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

URZĄD MIASTA POZNANIA
BIURO RADY MIASTA
SEKRETARIAT

WPLYWLO DZIA 20 GRU. 2010

17.12.10-2513

PRZEWODNICZĄCY
RADY MIASTA POZNANIA

Grzegorz Ganowicz

Uchwała SO-0952/I/43/19/2010

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 15 grudnia 2010 r.

SEKRETARIAT
Skarbnika Miasta Poznania

WPLYWLO DZIA 17. 12. 2010

L. dz. zał.

anek spr.

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem

Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 05 lipca 2009 roku w osobach AT

Przewodnicząca: Aniela Michalec

Członkowie: Grażyna Wróblewska

Karol Chyra

Prezydenta Miasta Poznania

WPLYWLO DZIA 17. 12. 2010

L. dz. Sek. 140813/.....

zał.

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 2011 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 2010 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.

II.

1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2011 zostały ustalone:

- dochody w wysokości 2.499.432.618 zł, z tego dochody bieżące 2.251.112.330 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 248.320.288 zł,
- wydatki w wysokości 3.184.992.062 zł, z tego wydatki bieżące 2.185.910.595 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 999.081.467 zł.

Deficyt budżetu wynosi 685.559.444 zł. Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 27,43 %.

Planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 65.201.735 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 planuje się przychody w kwocie 871.227.933 zł, z tytułu:

- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym w kwocie 420.000.000 zł,
- sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 395.800.000 zł,
- prywatyzacji w kwocie 49.000.000 zł,
- spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w kwocie 6.227.933 zł,
- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (pożyczka z WFOŚiGW) w kwocie 200.000 zł.

Rozchody zaplanowano w kwocie 185.668.489 zł, z tego z tytułu:

- wykupu innych papierów wartościowych w kwocie 116.500.000 zł,
- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 8.729.203 zł,
- udzielonych pożyczek i kredytów w kwocie 20.000.000 zł,
- spłaty otrzymanych zagranicznych pożyczek i kredytów w kwocie 40.439.286 zł.

Planowane zadłużenie na koniec roku 2011 nie przekroczy wskaźnika 60%, o ile nie zostaną w 2010 r. zaciągnięte zobowiązania finansowe, o których mowa w pismach Skarbnika Miasta Poznania z dnia 14 i 15 grudnia 2010 r. znak BA.I 3010-6/10.

2. Dochody i wydatki budżetu zaplanowane zostały w szczególności określonej w art. 235 i art. 236 ustawy o finansach publicznych.
4. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy.
5. Zgodnie z wymogami art. 214 i 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 własnych jednostek budżetowych.

Dotacje przedmiotowe dla samorządowych zakładów budżetowych zostały ustalone w kwocie 9.714.000 zł. W załączniku Nr 8 określono kwoty i zakres tych dotacji. Podstawę do wyliczenia kwot dotacji stanowiły stawki wynikające z załączonego do materiałów objaśniających projektu uchwały w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych.

Projekt uchwały jest kompletny i rachunkowo zgodny. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

III.

Do projektu uchwały budżetowej na rok 2011 Skład Orzekający wnosi następujące uwagi:

1. W § 4 uchwały postanowiono, iż deficyt Miasta Poznania w wysokości 685.559.444 zł zostanie sfinansowany m.in. przychodami z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w kwocie

240.759.444,00 zł oraz sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 395.800.000,00 zł, - łącznie w kwocie 636.559.444 zł tj. niższej niż wykazana w postanowieniu § 12 ust. 1, w którym ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na finansowanie planowanego deficytu w wysokości 650.331.511 zł (różnica 13.772.067 zł).

2. W § 7 uchwały postanowiono o utworzeniu rezerw celowych w łącznej wysokości 34.700.000 zł, w tym na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 1.000.000 zł, co stanowi 0,08% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Zgodnie z art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. Nr 89, poz. 590 ze zm.) rezerwa na zadania z zakresu zarządzania kryzysowego winna stanowić nie mniej niż 0,5% ww. wydatków.
3. W załączniku Nr 9 w części dotyczącej wydzielonych rachunków dochodów jednostek budżetowych, ustalono plan wydatków w kwotach wyższych niż plan dochodów w rozdziałach:

Rozdział	Dochody	Wydatki	Różnica (wydatki - dochody)
80101	4 904 617	4 983 606	78 989
80110	2 579 695	2 605 996	26 301

Z przypisu wynika, że „różnica między planowanymi dochodami a wydatkami zostanie sfinansowana planowanym stanem środków obrotowych, które pozostaną na koncie na 31.12.2010 r.”.

Zgodnie z art. 93 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.) utworzone przez jednostki budżetowe wydzielone rachunki dochodów własnych mogą funkcjonować zgodnie z dotychczasowymi przepisami, z jednoczesnym regulowaniem zobowiązań i ściąganiem należności, do dnia 31 grudnia 2010 r. Po upływie tego terminu:

- 1) nieściągnięte należności i nieuregulowane zobowiązania przejmuje jednostka budżetowa, przy której funkcjonowały rachunki dochodów własnych;
- 2) środki pieniężne podlegają odprowadzeniu na rachunek pomocniczy odpowiednio państwowej jednostki budżetowej albo samorządowej jednostki budżetowej.

Środki pieniężne jednostek budżetowych przekazane na rachunek pomocniczy, mogą być wykorzystane na dotychczasowe cele do dnia 30 czerwca 2011 r. a po tym terminie samorządowe jednostki budżetowe przekazują je na dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Zatem wydatki z ww. rachunku pomocniczego nie powinny być objęte planem dochodów rachunku dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz wydatków nimi finansowanych.

4. Nie wyodrębniono w postanowieniach uchwały ani w osobnym załączniku:
- dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Z załącznika Nr 1 wynika, że w dz. 756 § 0480 zaplanowano dochody w kwocie 12.000.000 zł a z załączników Nr 2 i 3 – że zaplanowano wydatki w rozdz. 85153 Zwalczanie narkomanii w kwocie 1.000.000 zł i w rozdz. 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi w kwocie 11.000.000 zł (razem 12.000.000 zł)
 - dochodów z wpływów z tytułu opłat i kar o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska oraz finansowanych nimi wydatków z zakresu ochrony środowiska.
- Dla zapewnienia jawności i przejrzystości budżetu należałoby wyodrębnić ww. dochody i wydatki w uchwale budżetowej.
5. Z załączników nr 2 i 3 wynika, że dotacja dla Poznańskiego Chóru Chłopięcego sklasyfikowana została w rozdz. 92114 – Pozostałe instytucje kultury zamiast w rozdz. 92108 – Filharmonie, orkiestry, chóry i kapele.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



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.