

**Uchwała Nr SO-0952/II/40/1/Ka/2010
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 grudnia 2010 r.**

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi Miasta Kalisza na 2011 rok.

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 6 lipca 2009r. w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Kowalska
Członkowie: Zofia Freitag
Zbigniew Czolnik

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity, Dz. U. z 2001r, Nr 55, poz. 577 ze zm.) wyraża o przedłożonym w dniu 15 listopada 2010 r. przez Prezydenta Miasta Kalisza projekcie uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi na 2011 rok.

**opinię pozytywną
z zastrzeżeniem opisanym w pkt I.6b i II.4b uzasadnienia,
z uwagą opisaną w pkt I.2 i II.7 uzasadnienia**

Uzasadnienie

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

- | | |
|--------------------------|--|
| a) dochody w wysokości | 394.051.684,79,- zł, dochody bieżące – 366.306.830,63 zł |
| b) wydatki w kwocie | 412.919.303,06 - zł, wydatki bieżące – 347.411.503,06 zł |
| c) przychody w wysokości | 52.367.805,27,- zł |
| d) rozchody w wysokości | 33.500.187,- zł |

Spełniona została zatem zasada określona w art.242 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, iż organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6.

Deficyt budżetu w wysokości 18.867.618,27 zł zostanie sfinansowany kredytami, pożyczkami, emisją papierów wartościowych oraz wolnymi środkami jako nadwyżką środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczenia kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Z przedłożonego tutaj Izbie sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, sporządzonego na dzień 30 września 2010 r. wynika, że Miasto Kalisz posiada zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji w kwocie 162.174.459,77 zł, co stanowiło 37,79 % planowanych w tym okresie dochodów.

2. Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2011 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i poręczeniami wynosić będzie 43.980.944 zł, co stanowi 11,16 % planowanych dochodów. Uwzględniając wyłączenia z art.243 ust.3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych oraz art. 170 ust.3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych, spłata wraz z odsetkami i poręczeniami wyniesie 36.239.063 zł, co stanowi 9,20 % planowanych dochodów.

Z uwagi na to, iż w WPF podano kwotę wyłączeń z art.243 ust.3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, w załączniku nr 4 do uchwały budżetowej należy wyodrębnić planowane przychody w § 903 i planowane rozchody w § 963, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

3. Dochody zaplanowane w szczególności do działów i źródeł, z wyodrębnieniem kwoty dochodów określonej przepisem art.235 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

W planie wydatków budżetu Kalisza – Miasta na prawach powiatu wyszczególniono wydatki, w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, oraz szczegółowości wymaganej przepisem art.236 ustawy o finansach publicznych.

4. Prognozowane dochody Miasta na 2011 rok są niższe o 3,19 % w porównaniu do planowanych dochodów na 2010 rok wg stanu na koniec III kwartału 2010 r.
Prezydent konstruując budżet uwzględnił podstawowe źródła dochodów własnych.

5. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dotacje:

- a) dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami w kwocie 37.222.042 zł,
- b) dotacje celowe na realizację zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej w kwocie 11.000 zł,
- c) dotacje na realizację zadań wykonywanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w kwocie 2.761.434 zł,
- d) dotacje i środki zewnętrzne na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w kwocie 15.535.432,79 zł.

Zaprojektowano także subwencję ogólną w kwocie 135.069.959,- zł.

6. Zestawienie planowanych kwot dotacji z budżetu przedstawiono w odrębnym załączniku nr 7.

a) wśród dotacji, dużą grupę stanowią dotacje dla jednostek oświatowych.

Z uwagi na zmiany przepisów ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty, jak też kilkakrotne zmiany dokonywane przez Radę w dotychczasowej uchwale w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji podmiotowych udzielanych z budżetu Kalisza-Miasta na prawach powiatu przedszkolom, szkołom, placówkom oświatowym prowadzonym przez osoby prawne nie będące jednostkami samorządu terytorialnego i przez osoby fizyczne, sugeruje się by przed udzieleniem dotacji, Rada Miejska podjęła nową uchwałę w oparciu o przepisy art. 80 ust. 4 lub 90 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty. Zgodnie z tym przepisem, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego ustala tryb udzielania i rozliczania dotacji, o których mowa w ust. 1a i 2a-3b, oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich wykorzystywania, uwzględniając w szczególności podstawę obliczania dotacji, zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, oraz termin i sposób rozliczenia dotacji.

b) w tymże załączniku zaplanowano dotację celową w dziale 852, rozdz. 85212 w kwocie 130.000 zł, nazwanej jako *zwrot dotacji*. W ocenie Składu Orzekającego zwrot dotacji należy zaplanować jedynie w załączniku nr 2 „Wydatki”. Zamieszczenie tych wydatków, w załączniku pn. Dotacje udzielane z budżetu Kalisza w 2011 roku, jest niezgodne z celem, jakim ten załącznik ma służyć i niezgodnie z definicją dotacji celowej określonej w art. 127 ustawy o finansach publicznych.

7. Kwoty dotacji celowych, subwencji, oraz wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych, planowane są w wysokości wynikającej z zawiadomienia dysponenta.

II. 1. Planowane wydatki na 2011 rok są niższe o 8,16 % od planowanych w budżecie na 2010 r. wg stanu na koniec III kwartału 2010 r. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 65.507.800 zł tj. na poziomie niższym o 42,31 % od planowanych w budżecie roku 2010 wg stanu na dzień 30.09.2010 r.

2. W projekcie uchwały budżetowej zabezpieczono wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2,81% wpływów z podatku rolnego. Planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji.

3. Zaplanowano wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w kwocie 1.348.250 zł, Zwalczanie Narkomanii 330.592 zł oraz zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie w kwocie 321.158 zł czyli razem 200.000 zł, tj. w wysokości planowanych wpływów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (200.000 zł). Skład Orzekający podnosi, iż o ile zadanie w zakresie przeciwdziałania przemocy, będzie realizowane w ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, to można je finansować z wpływów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. W przeciwnym przypadku, zadanie to należy sfinansować z własnych środków gminy.

4. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano:

a) rezerwę ogólną w kwocie zgodnej z art. 222 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

b) rezerwy celowe w wysokości 600.000 zł na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 100.000 zł, na inwestycje w kwocie 390.000 zł oraz na zadania inwestycyjne z zakresu ochrony środowiska w wysokości 110.000 zł. Skład Orzekający zauważa, że na podstawie art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym Dz.U. Nr 89 poz. 590 w budżecie jednostki samorządu terytorialnego tworzy się rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości nie mniejszej niż 0,5 % wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Rezerwa zaplanowana w projekcie budżetu stanowi natomiast 0,02 % obliczonych w ten sposób wydatków, tj. poniżej wysokości wymaganej powyższym przepisem.

5. W treści projektu uchwały budżetowej i w załączniku nr 8 do projektu, wyodrębniono dochody z tyt. opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

6. W odrębnym załączniku (nr 9) przedstawiono fundusz sołecki, w formie zestawienia wydatków z podaniem kwot oraz określeniem przedsięwzięć do realizacji dla poszczególnych sołectw.

7. Zgodnie z art. 237 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku, o finansach publicznych, w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego określa się także dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw. Zatem w treści projektu uchwały budżetowej należy wyodrębnić planowane dochody i wydatki nimi finansowane związane z prowadzeniem powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, w sposób następujący: *dochody i wydatki związane z prowadzeniem powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, o których mowa z w art. 41 b ust.2 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku – Prawo geodezyjne i kartograficzne określa załącznik nr (...).*

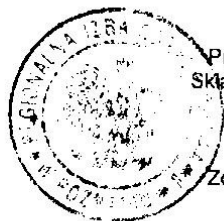
Wśród źródeł dochodów zostały zaplanowane wpływy z opłaty produktowej w wysokości 10.000zł. Środki pochodzące z opłaty produktowej powinny być przeznaczone na działania w zakresie odzysku i recyklingu oraz edukacji ekologicznej, określone w ustawie z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska. Zgodnie z w/w przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku, o finansach publicznych, w treści uchwały budżetowej należy wyodrębnić planowane dochody w opłaty produktowej i wydatki nimi finansowane, w sposób następujący: *Wyodrębnia się dochody z opłaty produktowej w wysokości 10.000 zł, które przeznacza się na działania w zakresie odzysku i recyklingu oraz edukacji ekologicznej.*

8. W załączniku nr 10 zaprojektowano wydatki jednostek pomocniczych.

9. Zaprojektowano plan przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych zgodnie z załącznikiem nr 11.

10. Skład Orzekający przypomina, iż Miasto konstruując uchwałę budżetową na 2011 rok, musi wziąć pod uwagę postanowienia zawarte w art.128 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

III. Projekt budżetu na rok 2011 został sporządzony zgodnie z wymogami określonymi uchwałą Rady Miejskiej Kalisza Nr LIV/711/2010 z dnia 2 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Kalisza.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

2.6
Zofia Kowalska

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