

Uchwała Nr SO- 0952/I/40/1/Ka/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 grudnia 2011 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi Miasta Kalisza na 2012 rok.

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

Przewodnicząca: Zofia Kowalska
Członkowie: Zofia Freitag
 Zbigniew Czołnik

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 2011 r. przez Prezydenta Miasta Kalisza projekcie uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi na 2012 rok.

opinię pozytywną
z uwagą opisaną w pkt II.5 uzasadnienia

Uzasadnienie

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

- a) dochody w wysokości 421.701.377,80,- zł , dochody bieżące – 383.514.147,32 zł
- b) wydatki w kwocie 405.716.211,91 - zł, wydatki bieżące – 348.350.941,91 zł
- c) przychody w wysokości 15.589.000 zł
- d) rozchody w wysokości 31.574.165,89 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.

Nadwyżka budżetu w wysokości 15.985.165,89 zł zostanie przeznaczona na spłatę kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, sporządzonego na dzień 30 września 2011 r. wynika, że Miasto Kalisz posiada zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji w kwocie 211.128.070,23 zł. co stanowiło 52,12 % planowanych w tym okresie dochodów.

2.Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2012 roku rat kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i poręczeniami wynosić będzie 47.160.022,89 zł, co stanowi 11,18 % planowanych dochodów .

3.Dochody zaplanowane w szczegółowości 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 2012 rok są wyższe o 4,11 % w porównaniu do planowanych dochodów na 2011 rok wg stanu na koniec III kwartału 2011 r.

Prezydent konstruuje budżet uwzględniając 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 36.898.366 zł,
- b) dotacje celowe na realizację zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej w kwocie 10.000 zł,
- c) dotacje na realizację zadań wykonywanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w kwocie 3.376.408 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 15.453.153,15 zł.

Zaprojektowano także subwencję ogólną w kwocie 138.199.994,- zł.

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

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 2012 rok są niższe o 10,31 % od planowanych w budżecie na 2011 r. wg stanu na koniec III kwartału 2011 r. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 57.365.270 zł tj. na poziomie niższym o 41,38 % od planowanych w budżecie roku 2011 wg stanu na dzień 30.09.2011 r.

2. W projekcie uchwały budżetowej zabezpieczono wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2,19% 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 1.660.000 zł, Zwalczanie Narkomanii 300.000 zł czyli razem 1.960.000 zł. tj. w wysokości planowanych wpływów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (1.960.000 zł).

4. Kwoty planowanych w projekcie uchwały rezerw ogólnej i celowej mieszczą się w granicach określonych w przepisach ustawy o finansach publicznych.

5. Na stronie 36 uzasadnienia zapisano, iż zaplanowane zostały środki w kwocie 190.000zł na wsparcie podmiotów chcących prowadzić na terenie Miasta żłobki. Dotację zaplanowano w oparciu o art.61 ustawy z dnia 4 lutego 2011r. o opiece nad dziećmi do lat 3. Skład Orzekający podnosi, iż do dnia wydania niniejszej opinii organowi nadzoru nie przedłożono uchwały podjętej na podstawie w/ ustawy. Na etapie planowania można takie środki zabezpieczyć w budżecie jednostki samorządu terytorialnego, nie można jednak wydatkować tych środków bez odpowiedniej uchwały organu stanowiącego.

Na stronie 83 uzasadnienia podano, iż zaplanowano dotacje dla OSRiR i na stronie 63 dotacje dla MZBM w oparciu o projekt uchwały w sprawie ustalenia stawki dotacji przedmiotowych dla tych podmiotów. Skład Orzekający informuje, iż przed udzieleniem dotacji musi być podjęta stosowna uchwała organu stanowiącego.

Przedstawiono plan dochodów i wydatków rachunku dochodów jednostek, o których mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych zgodnie z załącznikiem nr.14. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w tymże załączniku nie przedstawiono planu wydzielonego rachunku dochodów przy Szkole Podstawowej nr 2, ul. Tuwima 4, Zespole Szkół nr 12, ul. Poznańska 79, Zespole Szkół, ul. Żwirki i Wigury 10, mimo iż obrocie prawnym funkcjonuje uchwała Nr LVI/759/2010 Rady Miejskiej Kalisza z dnia 28 października 2010r. w sprawie gromadzenia na wydzielonym rachunku dochodów przez samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty, w której wydzielono rachunek dochodów przy tych jednostkach.

6. 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.

7. W załączniku nr 12 zaprojektowano wydatki jednostek pomocniczych.

8. Zaprojektowano plan przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych zgodnie z załącznikiem nr 13.

9. Skład Orzekający przypomina, iż Miasto konstruując uchwałę budżetową na 2012 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 2012 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.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

[Signature]
Zofia Kowalska

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