

Uchwała nr 343/2007/P
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W WARSZAWIE
z dnia 11 grudnia 2007r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Płocka projekcie uchwały budżetowej i deficycie na 2008 rok oraz o prognozie łącznej kwoty długu.

Na podstawie art.13 pkt. 2 i 3 i art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. z 2001r. Dz. U. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz art. 172 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. .o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku:

Przewodniczący - Waldemar Rycharski
Członkowie: - Agnieszka Małkowska
- Anna Szymańska

uchwała, co następuje:

§ 1

1. Opiniuje pozytywnie (z uwagami jak w pkt. 2 i 5) przedłożony przez Prezydenta Miasta Płocka projekt uchwały budżetowej wraz z załącznikami na 2008 rok.
2. Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania deficytu budżetowego ujętego w projekcie uchwały budżetowej na 2008 rok (pkt 3 uzasadnienia).
3. Uznaje, że załączona do projektu uchwały budżetowej na rok 2008 prognoza kwoty długu jest prawidłowa (pkt 10 uzasadnienia).

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

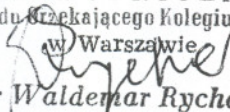
Uchwała podlega ogłoszeniu przez Miasto w trybie art. 172 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

§ 4

Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu zamiejscowego w Płocku, Al. Jachowicza nr 30 w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

Otrzymują:

1. Prezydent Miasta Płocka
2. Prezes Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Warszawie.
3. a/a

PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego Kolegium RIO
w Warszawie

mgr Waldemar Rycharski

UZASADNIENIE

Projekt budżetu opracowano na podstawie przepisów ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001r. Dz. U. Nr 142 poz.1591 z późn. zm.), ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jednolity z 2001 r. Dz. U. Nr 142, poz.1592. z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

1. Do projektu budżetu załączono:

- a) prognozowane dochody budżetu Miasta w kwocie **531.407.930,65 zł** z tego:
 - dochody Miasta w wysokości **414.044.018,95 zł** ze szczegółowością do działów z uwzględnieniem subwencji w wysokości **53.250.173 zł**.
 - prognozowane dochody Powiatu Grodzkiego w wysokości **117.363.911,70 zł** ze szczegółowością do działów z uwzględnieniem subwencji w wysokości **62.898.598 zł**.
- b) prognozowane wydatki budżetu w wysokości **585.307.930,65 zł** w szczególności określonej w art. 184 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Projekt budżetu uwzględnia:

- dochody i wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami (zgodnie z zał. Nr 6),
- dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych na podstawie porozumień (zgodnie z zał. Nr 7),
- dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego (zgodnie z zał. Nr 8),
- dotacje podmiotowe dla:
 - instytucji kultury,
 - publicznych i niepublicznych przedszkoli, szkół i placówek oświatowo-wychowawczych działających na terenie miasta,
 - zakładu budżetowego,
 - (zgodnie z zał. nr 12),
- dotacje celowe na zadania własne realizowane przez podmioty należące i nie należące do sektora finansów publicznych (zgodnie z zał. Nr 13).

W załączniku Nr 13 „Dotacje celowe na zadania własne miasta realizowane przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych w 2008 roku” ujęto wydatki dla podmiotów, które nie realizują zadań własnych gminy lecz służą wsparciu działalności danego podmiotu. Są to wydatki ujęte pod pozycjami: 4, 11, 16, 17 projektu budżetu.

W załączniku omawianym winny być zaplanowane dotacje na wykonanie tych zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego, dla których mają zastosowanie przepisy ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.).

Ponadto pod poz. 9 projektu dotacji z budżetu gminy oraz pod poz. 5 dotacja z budżetu powiatu ujęto dotację celową dla podmiotów będących samorządowymi instytucjami kultury. W omawianym załączniku zbędnie ujęto dotacje celowe realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, wymienione pod pozycjami 1-2 (budżetu gminy) oraz pod pozycjami 1-4 (budżetu powiatu).

W/w dotacje mają swoje odzwierciedlenie w zał. Nr 2 do projektu uchwały budżetowej „Wydatki budżetu Miasta na 2008 rok”.

3. Prognozowany budżet zakłada deficyt budżetowy w wysokości **53.900.000 zł**, który stanowi **10,1%** planowanych dochodów na 2008 rok.

Deficyt powyższy zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z planowanych do zaciągnięcia kredytów w wysokości **39.500.000 zł** oraz z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego w kwocie **14.400.000 zł**.

4. W projekcie budżetu utworzono rezerwę ogólną w kwocie **1.900.000 zł**, rezerwę celową na sfinansowanie skutków podwyżek płac w kwocie **4.700.000 zł** oraz rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie **100.000 zł**.

Wyżej wymienione rezerwy nie przekraczają ustawowych progów.

5. W projekcie budżetu ustalono plan wydatków inwestycyjnych na rok 2008 r. (zgodnie z zał. Nr 3a) oraz limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne (zgodnie z zał. Nr 3).

Załącznik Nr 3 do projektu uchwały budżetowej „Limit wydatków na wieloletni program inwestycyjny w latach 2008-2010” obok wydatków klasyfikowanych w § 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” oraz w § 6060 – „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” ujmuje wydatki majątkowe klasyfikowane w § 6010 – „Wydatki na zakup i objęcie akcji, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy strukturalnych banków państwowych innych instytucji finansów” – poz. 1, 2, 70 i 120; wydatki klasyfikowane w § 6300 – Dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych zakupów inwestycyjnych – poz. 121 oraz wydatki klasyfikowane w § 6220 – „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych – poz. 139.

W załączniku tym pod pozycjami od 148 do 178 umieszczone zostały zadania inwestycyjne, których realizacja przewidywana jest w 2009 lub 2010 roku. Brak zatem podstaw do ich umieszczenia w omawianym załączniku.

Zgodnie z postanowieniami art. 166 ustawy o finansach publicznych w załączniku tym mogą być ujęte te zadania, których rozpoczęcie przewidywane jest w planowanym roku budżetowym.

W załączniku Nr 3 błędnie ujęte zostały zadania inwestycyjne o rocznym cyklu realizacyjnym – poz. 59, 62, 64, 71, 78, 81, 82, 85-90, 94-100, 102, 103, 107-109, 115-118, 121, 124-128, 132, 139.

Zadania wymienione pod wyżej wskazanymi pozycjami winny być wykazane w załączniku Nr 3a „Zadania inwestycyjne w 2008 roku”.

Wypełnienia wymagają w załączniku Nr 3 kolumny 5 „Okres realizacji inwestycji w latach od – do” oraz kolumna 6 „Łączne koszty finansowe”. Potrzeba wypełnienia wyżej wskazanych kolumn, t.j. wskazanie okresu realizacji oraz łącznych kosztów finansowych danego zadania wynika z postanowień art. 166 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

6. W projekcie budżetu ustalono wydatki na programy i projekty realizowane z funduszy strukturalnych (zgodnie z zał. Nr 4).
7. Projekt budżetu określa plan dochodów i wydatków dla dochodów własnych jednostek budżetowych (zgodnie z zał. Nr 11).
8. W planie wydatków budżetu wyodrębniono środki do dyspozycji jednostek pomocniczych w kwocie **74.250 zł** /Rady Mieszkańców Osiedli/ - zgodnie z zał. Nr 17.
9. Do projektu budżetu dołączono plan przychodów i wydatków Miejskiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (zał. Nr 14), Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (zał. Nr 15), Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym (zał. Nr 16) oraz zakładów budżetowych (zał. Nr 10).
10. Analiza załączonej do projektu budżetu prognozy długu wskazuje, iż kwota przypadających do spłaty rat kredytów i pożyczek w wysokości **6.600.000 zł**, wykup papierów wartościowych w wysokości **9.000.000 zł**, potencjalne spłaty udzielonych poręczeń w 2008 roku w kwocie **1.643.000 zł** oraz odsetki od kredytów, pożyczek i wydatki związane z obsługą papierów wartościowych w kwocie **10.261.000 zł** - stanowią **5,2%** planowanych dochodów ogółem w roku budżetowym.

Łączna kwota długu na dzień 31.12.2008 r. wyniesie **192.080.000 zł**, co stanowi **36,1%** dochodów Miasta w 2008 roku.

Zarówno łączna kwota długu jak i przypadające do spłaty kwoty kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych, potencjalne spłaty udzielonych poręczeń oraz odsetki od kredytów, pożyczek i wydatki związane obsługą papierów wartościowych nie przekraczają górnej granicy ustalonej w ustawie o finansach publicznych dla jednostek samorządu terytorialnego wynoszącej:

- 60% w przypadku długu /art. 170 ust. 1 ustawy o finansach publicznych/,
- 15 % w przypadku przypadających do spłaty w roku budżetowym rat kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych, potencjalnych spłat udzielonych poręczeń oraz odsetki od kredytów, pożyczek i wydatki związane z obsługą papierów wartościowych / art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych/.

11. Projekt budżetu wraz z objaśnieniami, informacją o stanie mienia komunalnego oraz prognozą długu został przyjęty zarządzeniem Nr 1216/2007 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 15 listopada 2007 roku i przekazany do RIO w dniu 15 listopada 2007 roku.

Przedłożony przez Prezydenta Miasta Płocka projekt budżetu na 2008 rok spełnia generalnie wymogi określone przepisami prawa w związku z tym wydano opinię, jak w sentencji uchwały. Nie mniej jednak mając na uwadze większą czytelność załączników 3, 3a i 13 – Skład Orzekający proponuje uwzględnienie sugestii przedstawionych w pkt 2 i 5 niniejszej opinii na etapie uchwalania budżetu.

PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego Kolegium RIO
w Warszawie
mgr Waldemar Rycharski