

Uchwała nr 343/P/2009

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ

W WARSZAWIE

z dnia 14 grudnia 2009r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Płocka projekcie uchwały budżetowej i deficycie na 2010 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 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku:

Przewodniczący - Rycharski Waldemar

Członkowie: - Ignasiak Romana

- Dziarnowska Ewa

uchwała, co następuje:

§ 1

1. Opiniuje pozytywnie przedłożony przez Prezydenta Miasta Płocka projekt uchwały budżetowej wraz z załącznikami na 2010 rok.
2. Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania deficytu budżetowego ujętego w projekcie uchwały budżetowej na 2010 rok (pkt 2 uzasadnienia).
3. Uznaje, że załączona do projektu uchwały budżetowej na rok 2010 prognoza kwoty długu (pkt 10 uzasadnienia) jest prawidłowa.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Uchwała podlega ogłoszeniu przez Gminę w trybie art. 172 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w zakresie opinii, o której mowa w § 1 ust. 2 i 3 uchwały.

§ 4

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

Otrzymują:

1. Prezydent Miasta

2. Prezes Regionalnej Izby

Obrachunkowej w Warszawie

3. a/a

PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego
mgr Waldemar Rycharski

U Z A S A D N I E N I E

Projekt budżetu opracowano na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) w związku z art. 121 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241) z równoczesnym uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.

1. Do projektu budżetu załączono:

- a/ prognozowane dochody w wysokości **603.457.262,42 zł** ze szczegółowością do działów i źródeł dochodów, w podziale na dochody bieżące i majątkowe z wyodrębnieniem dotacji i środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi,
- b/ wydatki budżetu w wysokości **679.536.382,42 zł** według szczegółowości do działów i rozdziałów z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych;
 - w planie wydatków bieżących wyodrębniono:
 - wydatki jednostek budżetowych - w tym na wynagrodzenia i składki od nich naliczane i wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań,
 - dotacje na zadania bieżące,
 - świadczenia na rzecz osób fizycznych,
 - na programy z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 u.o.f.p.,
 - wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji,
 - obsługę długu,
 - w planie wydatków majątkowych wyodrębniono:
 - wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
 - wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

2. Prognozowany budżet zakłada deficyt w wysokości **76.079.120,00 zł**, który stanowi **12,60%** planowanych dochodów na 2010 rok.

Deficyt powyższy zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z planowanych do zaciągnięcia pożyczek w kwocie **610.000,00zł** i sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez miasto w kwocie **65.469.120,00zł** oraz wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie **10.000.000,00zł**.

U Z A S A D N I E N I E

Projekt budżetu opracowano na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) w związku z art. 121 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241) z równoczesnym uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.

1. Do projektu budżetu załączono:

a/ prognozowane dochody w wysokości **603.457.262,42 zł** ze szczegółowością do działów i źródeł dochodów, w podziale na dochody bieżące i majątkowe z wyodrębnieniem dotacji i środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi,

b/ wydatki budżetu w wysokości **679.536.382,42 zł** według szczegółowości do działów i rozdziałów z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych;

- w planie wydatków bieżących wyodrębniono:

wydatki jednostek budżetowych - w tym na wynagrodzenia i składki od nich naliczane i wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań,
dotacje na zadania bieżące,

świadczenia na rzecz osób fizycznych,

na programy z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 u.o.f.p.,

wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji,

obsługę długu,

- w planie wydatków majątkowych wyodrębniono:

wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi,

wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

2. Prognozowany budżet zakłada deficyt w wysokości **76.079.120,00 zł**, który stanowi **12,60%** planowanych dochodów na 2010 rok.

Deficyt powyższy zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z planowanych do zaciągnięcia pożyczek w kwocie **610.000,00zł** i sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez miasto w kwocie **65.469.120,00zł** oraz wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie **10.000.000,00zł**.

3. Projektowany budżet określa dochody i wydatki:

- na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych odrębnymi ustawami,
- związane z realizacją zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej,
- związane z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.

4. W załączniku do uchwały budżetowej określono dotacje celowe dla podmiotów zaliczanych do sektora finansów publicznych i dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

5. W projekcie budżetu utworzono rezerwy:

- rezerwę ogólną w kwocie **2.000.000,00 zł**,
- rezerwę celową w kwocie **17.975.000,00 zł**, w tym na:
 - realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości **100.000,00zł**,
 - sfinansowanie podwyżek płac w wysokości **6.375.000,00zł**,
 - wpłaty nieperiodyczne /nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne/ w wysokości **3.000.000,00zł**,
 - wydatki związane z realizacją programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości **8.500.000,00zł**.

Wyżej wymienione rezerwy nie przekraczają ustawowych progów.

6. W projekcie budżetu ustalono - w załączniku Nr 15 - wydatki inwestycyjne na rok 2010 w wysokości **3.898.000,00 zł** i określono - w załączniku Nr 16 - limit wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne na lata 2010-2012, w którym plan wydatków na 2010 r. wynosi **151.613.223,00zł**, w tym środki FOŚiGW w kwocie **2.550.000zł**.

7. W projekcie budżetu przewidziano dotacje podmiotowe dla:

- instytucji kultury w wysokości **18.472.000,00 zł**,
- publicznych i niepublicznych jednostek oświaty w wysokości **17.488.690,00zł**,
- zakładu budżetowego w kwocie **7.605.250,00zł**,
- inne podmioty /Warsztaty Terapii Zajęciowej/ w kwocie **205.500,00zł**.

8. W załączniku do uchwały budżetowej zamieszczono:

- plan dochodów rachunku dochodów własnych w łącznej kwocie **6.481.514,00zł** oraz wydatków nimi finansowanych w łącznej w kwocie **6.739.419,23zł**,
- plan przychodów w łącznej kwocie **21.656.250,00zł** i kosztów w łącznej kwocie **21.407.880,00zł** zakładów budżetowych.

9. Do projektu budżetu dołączono plan przychodów i wydatków funduszy celowych:

- Miejskiego i Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,
- Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym.

10. Analiza załączonej do projektu budżetu prognozy długu wskazuje, iż kwota przypadających do spłaty w roku 2010 rat kredytów i pożyczek w wysokości **10.530.880,00 zł**, wykup papierów wartościowych w wysokości **4.000.000,00zł** i potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń w kwocie **4.283.000,00zł** wraz z należnymi odsetkami od kredytów i pożyczek i papierów wartościowych w kwocie **14.55.000,00zł** stanowią **5,5 %** planowanych dochodów ogółem w tym roku budżetowym.

Łączna kwota długu na dzień 31.12.2010 roku wyniesie **312.757.047,82 zł**, co stanowi **51,8%** dochodów Miasta w 2010 roku.

Zarówno łączna kwota długu jak i przypadające do spłaty kwoty pożyczek wraz z należnymi odsetkami 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 pożyczek wraz z należnymi odsetkami / art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych/.

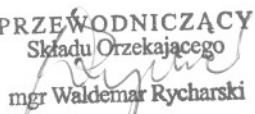
Powyższe dane wskazują jednak na znaczący poziom zadłużenia, który zdaniem Składu Orzekającego będzie powodował trudności w realizacji zadań budżetowych zarówno w opiniowanym roku budżetowym, jak i w latach następnych. Bliższa analiza tego zagadnienia wykazuje bowiem, iż poziom zadłużenia Miasta Płocka odnotowuje tendencje wzrostowe. I tak:

- w projekcie budżetu na 2008r. wskaźnik długu stanowił – **36,1%** prognozowanych dochodów,
- w projekcie budżetu na 2009r. wskaźnik długu stanowił – **39,3%** prognozowanych dochodów,
- w projekcie budżetu na 2010r. wskaźnik długu stanowi – **51,8%** prognozowanych dochodów.

Rada Miejska winna zatem zwrócić szczególną uwagę na konieczność zaciągania nowych pożyczek i emisji papierów wartościowych w ciągu roku budżetowego 2010.

11. Projekt budżetu wraz z objaśnieniami, informacją o stanie mienia komunalnego oraz prognozą długu został przyjęty zarządzeniem Nr 3917/09 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 13 listopada 2009 roku i przekazany do RIO w dniu 16 listopada 2009 roku.

Przedłożony przez Miasto Płock projekt budżetu na 2010 rok spełnia wymogi określone przepisami prawa w związku z czym wydano opinię, jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego

mgr Waldemar Rycharski