

**Uchwała Nr I/262/11
z dnia 22 grudnia 2011 roku**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie opinii
dotyczącej projektu budżetu Miasta Zgierz na 2012 rok**

Na podstawie art.13 pkt.3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 roku Dz.U. Nr 55, poz. 577 z późniejszymi zmianami) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Ewa Śpionek - przewodniczący
2. Anna Kaźmierczak - członek
3. Iwona Kopczyńska - członek

uchwala, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** projekt budżetu Miasta Zgierz na 2012 rok **z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony Izbie w dniu 15 listopada 2011 roku przez Prezydenta Zgierza projekt budżetu Miasta Zgierza na 2012 rok.

W projekcie budżetu Miasta na 2012 rok zaplanowano :

- dochody w wysokości 151.936.982,71 zł ,
w tym : bieżące 145.675.811,27 zł , majątkowe 6.261.171,44 zł
- wydatki w wysokości 143.037.217,71 zł.,
w tym : bieżące 135.190.925,11 zł, majątkowe 7.846.292,60 zł.

Zaplanowane dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących o **10.484.886,16 zł**, zatem planuje się osiągnięcie nadwyżki operacyjnej, tym samym wypełniona została zasada określona w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami).

W objaśnieniach do projektu budżetu Miasta nie ujęto informacji zawierającej uzasadnienie wysokości planowanej nadwyżki operacyjnej. Uzasadnienie takie wyczytać można z objaśnień do wieloletniej prognozy finansowej. Z przedłożonych Izbie dokumentów wynika ,że wielkości dochodów i wydatków bieżących na 2012 rok zostały odniesione do wysokości tych pozycji ustalonych w uchwale budżetowej na 2011 rok (do planu na 30.09.2011 roku). Zaplanowany poziom wpływów z dochodów bieżących wyższy o 18,54% w stosunku do roku 2011 uzasadniono przede wszystkim planowanym zwiększeniem wpływów z tytułu: podatków

i opłat lokalnych (w tym skreślenie zwolnień w podatku od nieruchomości dla budynków i budowli związanych z oczyszczaniem ścieków), dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe (zaplanowana kwota dochodów w wysokości 18.568.726 zł, wynika przede wszystkim z włączenia do tej pozycji, dochodów zakładu budżetowego Miejskie Usługi Komunikacyjne, który z dniem 1 stycznia 2012 roku zostaje przekształcony w jednostkę budżetową jak również wzrostu cen biletów komunikacji miejskiej o 0,40 zł), dochodów z udziałów w PIT i w CIT. Natomiast w odniesieniu do wydatków bieżących, planuje się ich wzrost o 7,14% wyższy w stosunku do roku 2011 (wzrost objętości wydatki na obsługę długu jak również wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane), przy czym jak wynika z objaśnień zakłada się ograniczenie wydatków związanych z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego o 0,6% oraz ograniczenie pozostałych wydatków bieżących średnio o 3,16%.

Z wielkości ujętych w projekcie budżetu wynika, że wydatki majątkowe w wysokości 7.846.292,60 zł (w tym 320.000 zł wydatki majątkowe realizowane w okresie rocznym) sfinansowane zostaną:

- dochodami majątkowymi w wysokości 6.261.171,44 zł ,w tym dochodami ze sprzedaży majątku w kwocie 4.007.414 zł, dochodami z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w wysokości 100.000 zł oraz środkami z Unii Europejskiej w kwocie 2.153.757 zł,
- nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżką operacyjną*) w wysokości 1.585.121,16 zł.

W ocenie Składu poziom planowanych dochodów ze sprzedaży majątku oraz realizacji nadwyżki operacyjnej ma znaczący wpływ na ukształtowanie się wysokości wydatków majątkowych założonych w projekcie budżetu na 2012 rok.

Na marginesie niniejszej opinii Skład Orzekający wskazuje - mając na względzie, że dla ustalenia planowanego poziomu dochodów bieżących istotna jest wysokość udziału Miasta w podatku dochodowym od osób fizycznych - iż zmiana założeń makroekonomicznych dla budżetu Państwa, może wpłynąć również na poziom dochodów planowanych w budżecie Miasta na 2012 rok.

W ocenie Składu, osiągnięcie zakładanego poziomu nadwyżki operacyjnej wymaga konsekwentnych działań w celu realizacji zaplanowanych dochodów bieżących, jak i dużej dyscypliny w zakresie ponoszenia wydatków bieżących. Nadto, dla sfinansowania planowanego poziomu wydatków, przyjętego w projekcie budżetu, koniecznym staje się pozyskanie dochodów ze sprzedaży majątku w zakładanej wysokości, a także dochodów majątkowych pochodzących ze środków unijnych. Skład Orzekający zauważa przy tym, że planowana nadwyżka budżetu - faktycznie wynikająca z planowanej nadwyżki operacyjnej - przeznaczona zostanie w całości na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W rezultacie, zdaniem Składu, za niezbędne należy więc uznać bieżące monitorowanie wykonania budżetu i dostosowywanie planowanego poziomu wydatków - poprzez zmiany budżetu - do sytuacji finansowej Miasta.

Skład Orzekający wskazuje, że planowana kwota rezerwy celowej na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego ustalona została w wysokości mniejszej niż 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Stosownie do treści art.26 ust.4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. z 2007 roku nr 89, poz. 590 ze zm.) w związku z art.222 ust.2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz.1240 ze zm.), 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. Minimalna dopuszczalna granica dla przedmiotowej rezerwy to kwota 369.344,41 zł, natomiast zaplanowana w projekcie budżetu kwota rezerwy na zarządzanie kryzysowe ustalona została na poziomie 308.000 zł. W związku z powyższym Skład Orzekający podkreśla konieczność ustalenia rezerwy celowej w prawidłowej wysokości.

Formułując uwagi do projektu budżetu Skład zaznacza, że zakładana w 2012 roku nadwyżka budżetu miasta Zgierza w wysokości 8.899.765 zł przeznaczona jest w całości na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów, związku z czym określony § 7 pkt 2 limit zobowiązań z tytułu zaciągnięcia kredytów na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów (przy nie ustalonym planie przychodów z tytułu pożyczek i kredytów) jest bezprzedmiotowy.

Wykazany w załączniku nr 2 do projektu uchwały budżetowej, Miejski Żłobek im. Koziółka Matołka nie jest jednostką prowadzącą działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty i nie został również wyszczególniony w uchwale Rady Miasta Zgierza w sprawie utworzenia wyodrębnionych rachunków dochodów własnych. W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonania korekty załącznika nr 2 określającego wykaz samorządowych jednostek budżetowych posiadających wyodrębniony rachunek dochodów.

Formułując uwagi do projektu budżetu, Skład Orzekający proponuje poddać ponownej analizie dochody zaklasyfikowane dziale 750, rozdziale 75095 § 0830 jako wpływy ze sprzedaży ogłoszeń zamieszczonych w gazecie ITZ, w kontekście pisma Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi nr WA 4120-22/2011/w/ z dnia 3 października 2011 roku dotyczącego pobierania przez jednostki budżetowe opłat za ogłoszenia i reklamy od kontrahentów indywidualnych oraz klasyfikowania wpływów z tego tytułu.

Skład Orzekający wskazuje również na konieczność uzupełnienia załącznika nr 1 do projektu uchwały budżetowej dotyczącego dotacji dla instytucji kultury o kwotę 107.000 zł, przekazywanej w ramach zadań powierzonych na biblioteki.

Skład Orzekający proponuje zaklasyfikować dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w dziale 851 Ochrona zdrowia, rozdziale 85154 przeciwdziałanie alkoholizmowi stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2010 roku nr 38, poz.207 z późn. zm.).

Skład Orzekający zauważa również, że zapis §12 pkt 4 projektu, w którym upoważnia się organ wykonawczy gminy do przekazania upoważnień kierownikom jednostek do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, jest upoważnieniem, które w myśl art. 228 ust. 2 ustawy o finansach publicznych powinno być zawarte w uchwale dotyczącej wieloletniej prognozy finansowej, gdyż tam znajduje się analogiczne upoważnienie dla organu wykonawczego, które organ ten może przekazać kierownikom jednostek.

Opinię Składu Orzekającego o projekcie budżetu Miasta Zgierza sformułowaną w niniejszej uchwale Prezydent Miasta jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu Radzie, stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych .

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art.20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy Prezydentowi Miasta Zgierza odwołanie do pełnego składu Kolegium.