

## **UZASADNIENIE DO UCHWAŁY BUDŻETOWEJ NA 2010 ROK MIASTA JAWORZNA**

Uchwałę budżetową na rok 2010 miasta Jaworzna Rada Miejska w Jaworznie uchwaliła w treści niezmienionej w stosunku do przedłożonego przez Prezydenta Miasta Jaworzna projektu uchwały budżetowej na 2010 r. miasta Jaworzna.

Projekt uchwały budżetowej na rok 2010 przygotował Prezydent Miasta na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

Postanowienie zawarte w art. 121 ustawy – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych określają, które normy nowej ustawy o finansach publicznych nie znajdują zastosowania w uchwale budżetowej na 2010 r.

Oznacza to że nadal do treści niektórych postanowień uchwały budżetowej na 2010 rok znajdują zastosowanie przepisy dotychczasowej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Uchwała budżetowa na rok 2010 miasta Jaworzna składa się z budżetu miasta i uchwały budżetowej.

W Uchwale budżetowej określono łączną kwotę planowanych dochodów budżetu miasta Jaworzna. Wnoszą one 327.600.000 zł.

Planowane dochody zestawiono wg działów klasyfikacji budżetowej i źródeł. Planowane dochody zestawiono w podziale na dochody gminy i dochody powiatu. Planowane dochody zestawiono ponadto w podziale na dochody bieżące i majątkowe (Tabela Nr 1 do uchwały budżetowej). W dochodach bieżących i majątkowych wyodrębniono dotacje i środki na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków Unii Europejskiej i bezzwrotnych środków zagranicznych, stosownie do postanowień art.235 nowej ustawy o finansach publicznych.

Dochody majątkowe w planie dochodów budżetu miasta Jaworzna na 2010 r. wynoszą 43.431.885 zł.

Do dochodów majątkowych zgodnie z art. 235 nowej ustawy o finansach publicznych zaliczono dochody ze sprzedaży składników majątkowych, dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, a także dotacje i środki otrzymane na realizację inwestycji gminy.

Dochody bieżące ujęte w planie dochodów miasta Jaworzna na 2010 r. wynoszą 284.168.115 zł.

Wydatki budżetu miasta Jaworzna na 2010 r. określone w uchwale budżetowej na 2010 r. miasta Jaworzna wynoszą 314.250.000 zł.

Planowane wydatki zestawiono do działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych. Wśród planowanych wydatków bieżących stosownie do postanowień art. 236 nowej ustawy o finansach publicznych wyodrębniono wydatki jednostek budżetowych w tym wydatki na zadania statutowe jednostek i wydatki na wynagrodzenia i pochodne płac, dotacje, wydatki na obsługę długu publicznego jednostki, wydatki przypadające do spłaty w danym roku budżetowym z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez miasto, wydatki z tytułu świadczeń na rzecz osób fizycznych i wydatki na programy finansowane z udziałem środków Unii Europejskiej i bezzwrotnych środków zagranicznych.

Planowane wydatki zestawiono w podziale na wydatki gminy i wydatki powiatu (Tabela Nr 2, 2a, 2b do uchwały budżetowej).

W planie wydatków majątkowych budżetu miasta Jaworzna stosownie do postanowień art. 236 ust.4 nowej ustawy o finansach publicznych wyodrębniono w układzie działów i rozdziałów wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne (w tym na programy finansowane z udziałem środków z Unii Europejskiej i bezzwrotnych środków zagranicznych), wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wydatki na wniesienie wkładu do spółek prawa handlowego (Tabela Nr 3 do uchwały budżetowej).

W planie dochodów i wydatków budżetu miasta Jaworzna na 2010 rok w tabeli Nr 5 do uchwały budżetowej wyodrębniono dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki związane z realizacją zadań ujętych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii.

Dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami gminie i powiatowi zestawiono w Tabelach Nr 6 i 7 do uchwały budżetowej.

Kwoty dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej zlecone gminie i powiatowi wynikają z informacji Wojewody Śląskiego i Kierownika Krajowego Biura Wyborczego.

Dochody z tytułu otrzymanych dotacji celowych określono w szczegółowości działu klasyfikacji budżetowej oraz źródła dochodów, zaś wydatki zadań zleconych zestawiono w układzie: dział, rozdział klasyfikacji

budżetowej wyodrębniając wydatki bieżące oraz wydatki majątkowe i grupy wydatków wynikające z art. 236 ust. 3 nowej ustawy o finansach publicznych.

Odpowiednio do zawiadomienia Wojewody zestawiono kwoty dochodów, które zrealizuje miasto przy wykonywaniu zadań zleconych i które zostaną odprowadzone na dochody budżetu państwa.

W planie dochodów i wydatków budżetu miasta Jaworzna stosownie do postanowień art. 237 nowej ustawy o finansach publicznych wyodrębniono dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej (Tabela Nr 8 do uchwały budżetowej), dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych w drodze umów i porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego (Tabela Nr 9 do uchwały budżetowej).

W planie dochodów i wydatków budżetu miasta Jaworzna wyodrębniono dochody z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na zadania własne gminy i powiatu i wydatki z tego tytułu. Wysokość dofinansowania zadań własnych gminy i powiatu określił Wojewoda Śląski w stosownym piśmie. Informacje w tym zakresie zawierają Tabele Nr 10 i 11 do uchwały budżetowej.

W uchwale budżetowej na rok 2010 miasta Jaworzna ustalono planowane dochody budżetu miasta w łącznej kwocie 327.600.000 zł i planowane wydatki budżetu miasta w łącznej kwocie 314.250.000 zł.

Różnica między planowanymi dochodami i wydatkami jest dodatnia i oznacza planowaną nadwyżkę budżetu miasta Jaworzna. Planowaną nadwyżkę budżetu miasta Jaworzna na rok 2010 w kwocie 13.350.000 zł przeznacza się na rozchody tj. na spłatę rat kredytów zaciągniętych w latach poprzednich.

W Tabeli Nr 4 do uchwały budżetowej określono plan przychodów i rozchodów budżetu miasta Jaworzna na 2010 r. Ponadto w tabeli Nr 4 do uchwały budżetowej określono przeznaczenie planowanej na 2010 r. nadwyżki budżetu. Planowaną nadwyżkę budżetu miasta na rok 2010 przeznaczono na rozchody tj. spłaty rat otrzymanych kredytów.

Planowane przychody określone w uchwale budżetowej na rok 2010 miasta Jaworzna wynoszą 1.300.000 zł. Źródłem zaplanowanych przychodów na 2010 rok są wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikająca z rozliczeń kredytów z lat ubiegłych.

Planowane przychody w kwocie 1.300.000 zł przeznaczono na rozchody tj. na spłatę rat kredytów krajowych zaciągniętych w latach poprzednich.

Planowane rozchody określone w uchwale budżetowej na rok 2010 miasta Jaworzna wynoszą 14.650.000 zł. Planowane rozchody to spłaty rat kredytów krajowych zaciągniętych w latach poprzednich.

Planowane na 2010 r. dochody budżetu miasta Jaworzna wynoszą 327.600.000 zł i są niższe niż dochody po zmianach roku 2009 (wg stanu na 30.09.2009) o kwotę 9.755.428 zł. Obniżono zwłaszcza w stosunku do roku 2009 dochody ze sprzedaży mienia i dochody z tytułu dotacji i środków Unii Europejskiej oraz bezzwrotnych środków zagranicznych.

Wysokość subwencji i udziały w PIT przyjęto w wielkościach wynikających z pisma Ministra Finansów. Ministerstwo ustaliło również wpłatę Jaworzna do budżetu państwa. Wynosi ona 1.149.669 zł.

W budżecie miasta Jaworzna na 2010 rok utworzono rezerwę ogólną w kwocie 500.000 zł, co stanowi 0,16 % wydatków budżetu. Postanowienia zawarte w art. 222 nowej ustawy o finansach publicznych zobowiązują samorząd do utworzenia rezerwy ogólnej, która nie może być niższa niż 0,1 % i nie wyższa niż 1 % wydatków budżetu. Wysokość rezerwy ogólnej budżetu miasta Jaworzna na 2010 rok spełnia ustawowe wymagania.

Mimo, iż na rok 2010 przepisy ustawy szczególnej nie obligują samorządu do tworzenia rezerwy celowej na zadania z zakresu zarządzania kryzysowego uchwała budżetowa na rok 2010 miasta Jaworzna przewiduje taką rezerwę celową w kwocie 28.000 zł.

W załączniku Nr 1 do uchwały budżetowej na rok 2010 miasta Jaworzna zestawiono kwoty dotacji udzielanych z budżetu miasta.

W załącznikach Nr 2 i Nr 3 do uchwały budżetowej zestawiono wydatki na wieloletnie programy inwestycyjne i wydatki na programy i projekty realizowane ze środków Unii Europejskiej lub bezzwrotnych środków zagranicznych. Załączniki te sporządzono stosownie do postanowień art. 121 ust 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych w oparciu o art. 166 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

W uchwale budżetowej w załącznikach Nr 4, Nr 5 i Nr 6 ustalono plany przychodów i wydatków samorządowych funduszy celowych PFOŚ i GW, GFOŚ i GW, PFGZGiK na rok 2010.

W załączniku Nr 7 do uchwały budżetowej ustalono plan dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych. Takie regulacje wynikają z art. 121 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych. Ustawodawca stwierdził, że uchwały budżetowe samorządów na 2010 rok w zakresie samorządowych funduszy celowych oraz rachunków dochodów własnych są opracowywane i wykonywane na podstawie przepisów dotychczasowych.

Stosownie do postanowień art. 212 nowej ustawy o finansach publicznych uchwała budżetowa winna określać limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów, pożyczek i emitowanych papierów wartościowych. Uchwała budżetowa na rok 2010 miasta Jaworzna określa limit zobowiązań z powyższych tytułów w wysokości 2.000.000 zł. Tak określony limit posłuży wyłącznie na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu miasta.

W uchwale budżetowej na rok 2010 miasta Jaworzna nie określono kwoty wydatków przypadających do spłaty w 2010 z tytułu poręczeń i gwarancji. Miasto nie udzieliło żadnych poręczeń finansowych ani gwarancji.

W uchwale budżetowej na rok 2010 miasta Jaworzna w § 15 zawarto upoważnienia dla Prezydenta Miasta Jaworzna. Upoważnienia z uchwały budżetowej do dokonywania zmian w planie wydatków budżetu miasta są szersze od uprawnień ustawowych zawartych w art. 257 nowej ustawy o finansach publicznych.

W uchwale budżetowej na rok 2010 miasta Jaworzna w § 16 zawarto postanowienia dotyczące wykonywania budżetu. Ustalono, że uzyskane przez jednostki budżetowe kwoty wydatków dokonane w tym samym roku budżetowym przyjmowane będą na rachunek wydatków i będą zmniejszać wykonanie wydatków w danym roku budżetowym we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Uchwałę budżetową na rok 2010 miasta Jaworzna oparto na przepisach nowej ustawy o finansach publicznych z wyłączeniem tych przepisów, których stosowanie wyłącza ustawa – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych. Częściowo w obszarze wyłączeń zastosowano przepisy ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Szczegółowe ustalenia w zakresie planu dochodów i planu wydatków zawarto w tabelach.

Do uchwały budżetowej załączono wymagane nową ustawą o finansach publicznych załączniki.