

z dnia 10 grudnia 2007 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Powiatu Pilskiego na 2008 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 25/2004 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 9 listopada 2004 r. ze zm. w składzie:

Przewodniczący: Ryszard Auksztulewicz
Członkowie: Krystyna Stróżyk
Halina Kurjan

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) o przedłożonym przez **Zarząd Powiatu Pilskiego** projekcie budżetu na 2008 r. z objaśnieniami oraz prognozą łącznej kwoty długu na koniec roku budżetowego i lata następne, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań oraz informacją o stanie mienia komunalnego wyraża

opinię pozytywną z zastrzeżeniem przedstawionym w pkt IV.5. uzasadnienia.

UZASADNIENIE

Projekt budżetu na 2008r. został przedłożony przez Zarząd (Uchwała Nr 227/07 z dnia 14 listopada 2007r.) celem zaopiniowania. Skład Orzekający dokonał analizy i oceny przedłożonych materiałów składających się na projekt budżetu powiatu pod względem merytorycznym, rachunkowo - formalnym i prawnym i ustalił, co następuje:

- I.
 1. Projektowana kwota dochodów budżetu na rok 2008 ustalona została w wysokości 98.747.484 zł, tj. 100,40 % planowanych dochodów po zmianach na rok 2007.
Dochody budżetu ujęto w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe. Kwoty dochodów majątkowych i bieżących zgodne z postanowieniami art. 165 a ustawy o finansach publicznych.

Zaplanowane dochody sklasyfikowane zostały ze szczegółowością do działów, rozdziałów i paragrafów (wg treści załącznika Nr 1 do projektu uchwały budżetowej), co odpowiada zapisom zawartym w uchwale w sprawie trybu prac nad projektem budżetu (uchwała Nr VIII/147/07 Rady Powiatu w Pile z dnia 28 czerwca 2007 r.). Spełnia to wymóg określony przepisami art. 184 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).
Klasyfikacja dochodów uwzględnia przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.).
 2. W dochodach budżetu zaplanowano dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami oraz dotację na podstawie porozumień z organami administracji rządowej. Są one zgodne z danymi dysponenta tych środków (Wojewody Wielkopolskiego Nr FB.I-4.3010-23/07 z dnia 19 października 2007 r.)
 3. Kwota udziału Powiatu Pilskiego w podatku dochodowym od osób fizycznych i kwota łącznej subwencji ogólnej, w skład której wchodzi część oświatowa, równoważąca i wyrównawcza na 2008 r. jest zgodna z wielkością wykazaną w piśmie Ministerstwa Finansów Nr ST4-4820/706/2007 z dnia 10 października 2007 r.
 4. W dochodach planowane są również dochody z mienia powiatu, tj. z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości, z najmu i dzierżawy, wpływy ze sprzedaży składników majątkowych

wyrobów, wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości. Spełnia to wymóg art. 4 ust. 1 pkt. 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U z 2003 r. Nr 203, poz. 1966 ze zm.).

5. Zaplanowano dochody z tytułu dotacji celowych i otrzymanych z gminy i powiatu na zadania bieżące i inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.
6. Planowane wydatki budżetu ustalone zostały w kwocie 133.121.376 zł, co stanowi 107,12 % w stosunku do planu po zmianach na 2007 r. Są one wyższe od planowanych dochodów o kwotę 34.373.892 zł. Powstał deficyt na rok budżetowy. Jako przychody – źródła sfinansowania deficytu wskazano:
 - o przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym w kwocie 35.075.016 zł.,
 Jako rozchody budżetu zaplanowano:
 - o spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 701.124 zł.

Przychody i rozchody budżetu przedstawia załącznik Nr 4 do projektu uchwały budżetowej. Planowany deficyt w projekcie budżetu wynosi 34,81 % planowanych dochodów 2008 r.
7. Wydatki budżetu zaprojektowane zostały w szczególności do działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, co odpowiada zapisom zawartym w uchwale o procedurze uchwalania budżetu. Spełnia to wymóg określony przepisami art. 184 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. Klasyfikacja wydatków uwzględnia przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
8. Określone zostały dotacje i wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych powiatowi w kwotach zgodnych z dotacjami planowanymi przez dysponenta tych środków (wg treści załącznika Nr 8). Spełnia to wymóg określony przepisami art. 184 ust. 1 pkt 13 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.
9. Projektowane wydatki majątkowe sklasyfikowane w działach: 600, 750, 758, 801, 851 zaplanowano w łącznej kwocie 30.965.275 zł i stanowią 31,35 % wydatków ogółem. W odrębnym załączniku Nr 3 do projektu uchwały budżetowej wymieniono przewidziane do realizacji zadania inwestycyjne z podaniem nazwy zadania i planowanych kwot.
10. Wydatki związane z wieloletnimi programami inwestycyjnymi przedstawiono w załączniku Nr 5 do projektu uchwały budżetowej. Treść załącznika nie spełnia wymogów art. 184 ust.1 pkt 5 i art.166 ustawy o finansach publicznych z powodu zmiany kwot wydatków na poszczególne zadania inwestycyjne. Skład Orzekający **wskazuje**, iż uchwalone przez Radę wieloletnie programy inwestycyjne w roku poprzedzającym opracowanie projektu budżetu stanowią podstawę ujęcia zadań i kwot w projekcie budżetu. Zmian kwot zadań inwestycyjnych zaplanowanych w wieloletnim programie może dokonać tylko Rada w formie uchwały (art. 166 ust. 4 ustawy o finansach publicznych) zmieniając zakres wykonywania programu lub wstrzymując jego wykonanie.
11. Projekt budżetu zawiera także plan wydatków na programy i projekty finansowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (załącznik Nr 6).
12. Określone zostały kwoty dotacji udzielonych z budżetu powiatu (zał. Nr 11).
13. Planowana kwota rezerwy ogólnej wynosi 1.000.000 zł i nie przekracza 1 % planowanych wydatków budżetu, co spełnia wymóg art. 173 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Zaplanowano również rezerwy celowe w rozdziale 75818 w kwocie 4.651.318 zł na:
 - poręczenie spłaty kredytu,
 - na nagrody wraz z pochodnymi dla nauczycieli,
 - na zadania z zakresu pomocy społecznej,
 - na odprawy emerytalne i rentowe,
 - na uzupełnienie wydatków bieżących jednostek organizacyjnych powiatu,
 - na zabezpieczenie wkładu własnego przy realizacji programów dofinansowanych z budżetu Unii

Europejskiej

- realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego – 320.000 zł, co stanowi 0,74 % wydatków bieżących pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz wydatki na obsługę długu, zgodnie z ustawą z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. Nr 89, poz. 590).

Rezerwy celowe nie przekraczają 5 % planowanych wydatków budżetu. Spełnia to wymóg art. 173 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

14. Dalsze ustalenia Składu Orzekającego wskazują, że w planowanych wydatkach budżetu właściwie zaplanowano sfinansowanie obligatoryjnych zadań własnych, w tym przede wszystkim w zakresie oświaty, kultury, opieki społecznej.
15. Zakres upoważnień zawartych w projekcie uchwały budżetowej w ocenie Składu Orzekającego spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych i ustawy o samorządzie powiatowym.
16. W projekcie budżetu powiatu zaplanowano także przychody i wydatki Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym, przychody i wydatki Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz dochody własne i wydatki nimi finansowane jednostek budżetowych (załącznik Nr 12, 13 i 14).

II.

Informacja o stanie mienia komunalnego jest sporządzona z uwzględnieniem przepisów art. 180 ustawy z dnia o finansach publicznych oraz wytycznymi określonymi przez Radę w uchwale o procedurze uchwalania budżetu.

III.

Założenia prognozy kwoty długu (załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 227/07 Zarządu Powiatu w Pile z dnia 14 listopada 2007 r.) zostały zaopiniowane przez Skład odrębną opinią (Nr SO –0951/144p/12/Pi/07 z dnia 5 grudnia 2007 r.) na podstawie art. 172 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

IV.

Informacje dodatkowe i wskazówki:

1. Skład Orzekający wskazuje, że w rozdziale 75411 nie zaplanowano dochodów w § 2360 w kwocie 32 zł z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.
2. Skład Orzekający wskazuje, że stosownie do przepisów art. 184 ust. 1 pkt 7 i 8 ustawy o finansach publicznych, uchwała budżetowa określa plany przychodów i wydatków funduszy celowych oraz dochodów własnych jednostek budżetowych. Z literalnego brzmienia przepisu wynika, że w załączniku Nr 14 – plan przychodów i wydatków Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, Nr 13 – plan przychodów i wydatków Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym nie należy zamieszczać stanu środków obrotowych na początek oraz na koniec roku. Natomiast w załączniku Nr 12 nie należy zamieszczać stanu środków pieniężnych na początek oraz na koniec roku. Są to wielkości wynikowe i nie powinny być przedmiotem uchwalania przez radę.
3. Z objaśnień do projektu budżetu wynika (str. 72), że § 4130 – „składki na ubezpieczenia zdrowotne” nie został zaliczony do grupy wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, natomiast § 4080- „uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby” zaliczono do tej grupy. Skład Orzekający informuje, że na podstawie wyjaśnień Ministerstwa Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego z dnia 9 czerwca 2006 r. znak ST1- 4834-537/2006/750, § 4130 jest zaliczany do grupy wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, natomiast § 4080 nie należy do tej grupy.
4. Z projektu budżetu MiG Łobżenica na 2008 rok wynika, że zostały zaplanowane środki na dotacje celowe na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu

terytorialnego w wysokości 80.000 zł (dział - 801, rozdział - 80195 § 2320). Natomiast w dochodach Powiatu Pilskiego zaplanowano z tego tytułu kwotę wysokości 60.000 zł.

Następnie z projektu Gminy Białośliwie wynika, że zaplanowano pomoc finansową dla Powiatu Pilskiego w rozdziale 80130 § 6300 w kwocie 900.000 zł na zadanie inwestycyjne, a z projektu budżetu Powiatu Pilskiego wynika, że w dochodach przyjęto tylko kwotę 200.000 zł.

Informując o powyższych rozbieżnościach kwot Skład Orzekający wskazuje, że kwota zaplanowana w budżecie jednostki otrzymującej dotację powinna być zgodna z kwotą zaplanowaną w budżecie jednostki udzielającej dotacji.

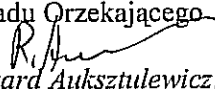
5. Skład Orzekający wskazuje na rozbieżność pomiędzy postanowieniami § 15 i §16 projektu uchwały budżetowej polegającą na tym, że w § 15 ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych przez Zarząd Powiatu kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do kwoty 5.000.000 zł, podczas gdy w § 16 nie zamieszczono upoważnienia dla Zarządu Powiatu do zaciągania takich kredytów i pożyczek, co Rada Powiatu może uczynić na podstawie art. 184 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Zależnie od decyzji Rady co do udzielenia lub nieudzielenia wyżej wskazanego upoważnienia, należy odpowiednio ustalić limity zobowiązań w § 15 – uchwały budżetowej. Powyższa nieprawidłowość stanowi podstawę do wniesienia zastrzeżenia do opinii pozytywnej w tej części.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił jak w uchwale.

Pouczenie:

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Ryszard Aukstulewicz

