

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU

Uchwała Nr SO-20/9/B/LN/2007

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 28 listopada 2007 r.

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

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2005 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 7 kwietnia 2005r. w osobach:

Przewodnicząca: Aldona Pruska
Członkowie: Zdzisław Drost
 Beata Rodewald - Łaszkowska

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 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu Kościańskiego projekcie budżetu Powiatu na 2008 r. wraz z objaśnieniami, prognozą kwoty długu oraz informacją o stanie mienia komunalnego.

opinię pozytywną

Uzasadnienie

I.

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii był projekt budżetu na 2008r. Wraz z projektem przedłożone zostały objaśnienia, informacja o stanie mienia komunalnego oraz prognoza kwoty długu. W dniu 29 listopada 2007r. przedłożono przy piśmie Nr F.N.3010/42/07 „poszerzoną prognozę kwoty długu na lata 2008-2012 uwzględniającą planowane wykonanie oraz wyodrębniony stan zadłużenia na koniec każdego roku obrotowego”.

Projekt budżetu opracowano uwzględniając zasady i szczegółowość przewidzianą uchwałą Nr XL/427/06 Rady Powiatu Kościańskiego z dnia 12 września 2006r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, ze zmianami wprowadzonymi: uchwałą Nr II/21/06 z dnia 6.12.2006r. oraz uchwałą Nr X/105/07 z dnia 26.09.2007r. Rady Powiatu Kościańskiego.

II.

1. W projekcie budżetu zaplanowano:

- 1) dochody w wysokości 39.881.220,-zł, przy wykonaniu za III kw. – 31.454.450,89 zł.
- 2) wydatki w wysokości 39.304.449,-zł, przy wykonaniu za III kw. – 28.142.240,47 zł.

Według założeń budżet Powiatu na 2008r. ma być budżetem niezrównoważonym, zakładającym nadwyżkę budżetu w kwocie 576.771,-zł, która przeznaczona zostanie na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu oraz wykup obligacji komunalnych.

W budżecie zaplanowano rozchody z przeznaczeniem na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w wysokości 76.771,-zł oraz na wykup innych papierów wartościowych (§ 982) w wysokości 500.000,-zł.

Według przedłożonego tutejszej Izbie sprawozdania „Rb-Z o stanie zobowiązań” sporządzonego wg stanu na dzień 30 września 2007r. wynika, że Powiat posiada zobowiązania w łącznej kwocie 5.461.496,80,-zł w tym z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 1.711.116,-zł, papierów wartościowych w wysokości 3.750.000,-zł oraz wymagalnych zobowiązań w wysokości 380,80,-zł. Na podstawie danych z dołączonej do projektu budżetu prognozy kształtowania się kwoty długu ustalono, że Powiat wejdzie w rok budżetowy 2008 z zadłużeniem wynoszącym 5.076.771,-zł.

2. W ocenie Składu Orzekającego budżet Powiatu po stronie dochodów obejmuje podstawowe źródła dochodów własnych, w tym także dochody pochodzące z gospodarki majątkiem powiatu. Skład Orzekający ocenił realność prognozowanych dochodów z poszczególnych źródeł i nie wnosi uwag co do ich wielkości ujętych w projekcie budżetu.

Kwoty subwencji oświatowej, wyrównawczej, równoważącej oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych są zgodne z informacją Ministra Finansów.

Planowane z budżetu państwa dotacje celowe na realizację zadań ustawowo zleconych realizowanych przez Powiat zostały ujęte prawidłowo, tak po stronie dochodów jak i kierunków ich przeznaczenia.

3. W ramach planowanych wydatków zabezpieczono realizację ustawowych zadań obowiązkowych przez jednostki organizacyjne powiatu oraz powiatowe służby, inspekcje i strażę.

Limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne opracowane zostały z uwzględnieniem wymogów wynikających z przepisów art. 166 ustawy o finansach publicznych.

Porównanie załączników dot. limitu wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne budżetu roku 2007 (wg stanu na dzień 30.10.2007r.) i projektu budżetu na 2008r. wykazało rozbieżności w zakresie:

- 1) niewykazania w projekcie zadania pn. „Budowa hali sportowej przy ZSP w Kościanie”,
- 2) zaplanowania niżej wskazanych nowych zadań nie przewidzianych w załączniku dotyczącym limitów wydatków na WPI roku 2007 a mianowicie:
 - „Budowa parkingów przy budynku Starostwa na ul. Kościuszki 22” – okres realizacji (2007-2009),

- „Termomodernizacja budynku KP PSP” – okres realizacji (2008-2010),
- „Przebudowa sanitariów i wejścia w LO Śmigiel” – okres realizacji (2006-2008).

Skład Orzekający wskazuje, że w myśl przepisów art. 166 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, zmiana kwot wydatków na realizację programu wieloletniego następuje w drodze uchwały organu stanowiącego zmieniającej zakres wykonania programu lub wstrzymującej jego wykonanie. Projekt budżetu na 2008r. (a następnie budżet) w zakresie WPI winien być zbieżny z budżetem (po zmianach) roku 2007.

W projekcie zaplanowano rezerwę ogólną w wysokości 293.621,-zł tj. 0,75% planowanych wydatków oraz rezerwę celową z przeznaczeniem na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego, w wysokości 50.000,-zł, tj. w wysokości do 1 % bieżących wydatków budżetu Powiatu, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.

4. Zdaniem Składu Orzekającego szczegółowość projektowanego budżetu i wyrażone w projekcie uchwały budżetowej zapisy spełniają wymogi przepisów art. 184 ustawy o finansach publicznych, a zawarte upoważnienia dla Zarządu Powiatu zgodne są z przepisami ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz.U z 2001r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.) oraz ustawy o finansach publicznych.

III.

W odniesieniu do uchwały budżetowej Skład Orzekający wskazuje, iż:

1. w podstawie prawnej projektu uchwały zbędnie wskazano:

- 1) art. 12 pkt 8 lit.d i pkt 9 ustawy, bowiem w uchwale nie ustalono maksymalnej wysokości pożyczek i poręczeń udzielanych przez Zarząd w roku budżetowym oraz nie określono wysokości sumy, do której Zarząd może samodzielnie zaciągać zobowiązania
- 2) art. 166a ustawy o finansach publicznych, bowiem w uchwale nie zawarto w formie załącznika, wykazu obowiązujących umów o partnerstwie publiczno-prywatnym,
- 3) art. 24 ust. 11 ustawy o finansach publicznych, bowiem w uchwale nie zawarto upoważnienia dla kierowników zakładów budżetowych do dokonywania zmian w planie finansowym tych zakładów.

2. W załączniku Nr 8 „Plan przychodów i wydatków gospodarstw pomocniczych na 2008 r.” przychody i wydatki wykazano w szczególności do paragrafu.

Skład Orzekający wskazuje, że w myśl art. 184 ust. 1 pkt 7 ustawy o finansach publicznych uchwała budżetowa winna zawierać m.in. plany przychodów i wydatków gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych. Ponadto na podstawie przepisu § 55 ust 1 rozporządzenia z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną

formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783), projekt planu finansowego gospodarstwa pomocniczego opracowuje kierownik gospodarstwa. Na podstawie przepisu art. 55 ust. 4 wyżej cytowanego rozporządzenia po uzyskaniu informacji o wielkościach wynikających z uchwały budżetowej kierownik gospodarstwa pomocniczego opracowuje plan finansowy, który przedkłada do zatwierdzenia kierownikowi jednostki budżetowej przy której gospodarstwo zostało utworzone. Z powyższego wynika, iż w uchwale budżetowej należy ustalić ogólne kwoty przychodów i wydatków gospodarstw pomocniczych. Wykazanie przychodów i wydatków w pełnej szczegółowości powoduje, że przy uchwalaniu budżetu Rada ustala faktycznie plany finansowe, do czego nie jest uprawniona.

3. W przychodach Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej zaplanowano wpływy z tyt. odsetek w kwocie 2.000,-zł. Rodzaje przychodów funduszu określone zostały w ustawie z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska /art. 401/ (Dz.U. z 2006r Nr 129, poz.902 ze zm) i nie ma wśród nich przychodów z tytułu odsetek. Dochody z tego tytułu winny stanowić dochody budżetu powiatu. Ponadto zgodnie z art. 5 ust.1 pkt 9 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 203 poz.1966 ze zm.) źródłami dochodów własnych powiatu są odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych powiatu o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.
4. na str. 34 w zał. Nr 4 dotyczącym „Dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wspólnych realizowanych w drodze umów (porozumień) z innymi jst” w dochodach w rozdz.85311 wykazano dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) w § 2320 zamiast w § 2310 zgodnie z zał. Nr 1 o dochodach.

IV.

Przedłożona wraz z projektem informacja o stanie mienia komunalnego jest sporządzona z uwzględnieniem przepisów art. 180 ustawy o finansach publicznych.

Wykaz mienia obejmuje dane dotyczące ilości i wartości mienia komunalnego oraz przedstawia zmiany w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji i planowane do uzyskania w 2008 roku dochody.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Aldona Pruska
Aldona Pruska

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