

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
Zespół w Pile

64-920 Pila, Al. Niepodległości 37
tel. 2116 250 2116 120
fax 212 81 83

Uchwała Nr SO-0952/40/13/Pi/2011

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 12 grudnia 2011 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Powiatu Pilskiego na 2012 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2009 r. ze zm. w składzie:

Przewodniczący: Ryszard Auksztulewicz
Członkowie: Halina Kurjan
Janina Kotlińska

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 2012 r. wyraża

opinię pozytywną z zastrzeżeniem

przedstawionym w uzasadnieniu

UZASADNIENIE

Projekt budżetu na 2012 r. został przedłożony przez Zarząd (uchwała Nr 154.2011 z dnia 14 listopada 2011r.) 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 2012 ustalona została w wysokości 139.589.452 zł, tj. 108,07 % planowanych dochodów po zmianach na rok 2011.
Dochody budżetu ujęto w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe. Kwoty dochodów majątkowych i bieżących zgodne z postanowieniami art. 212 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.).

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 uchwały budżetowej (uchwała Nr XLIII/519/10 Rady Powiatu w Pile z dnia 30 czerwca 2010 r.). Spełnia to wymóg określony przepisami art. 212 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Klasyfikacja dochodów uwzględnia przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

2. W dochodach budżetu zaplanowano dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami oraz dotacje na podstawie porozumień z organami administracji rządowej. Są one zgodne z danymi dysponenta tych środków Wojewody Wielkopolskiego.
3. Kwota udziału Powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz kwota łącznej subwencji ogólnej, w skład której wchodzi część oświatowa, równoważąca i wyrównawcza na 2012 r. jest zgodna z wielkością wykazaną w piśmie Ministerstwa Finansów.
4. W dochodach planowane są również dochody majątkowe z :

- sprzedaży majątku powiatu, tj. wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości,
- dotacje i środki przeznaczone na inwestycje tj: dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich i wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego.

Spełnia to wymóg z art. 235 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia o finansach publicznych.

5. Zaplanowano dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego oraz wpływy z tytułu pomocy finansowej.
6. Planowane wydatki budżetu ustalone zostały w kwocie 141.177.465 zł, co stanowi 100,52 % w stosunku do planu po zmianach na 2011 r. Są one wyższe od planowanych dochodów o kwotę 1.588.013 zł. Powstał deficyt na rok budżetowy. Jako przychody – źródła sfinansowania deficytu wskazano:
 - przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym w kwocie 5.929.653 zł.,
 - wolne środki w kwocie 2.300.000 zł.
 Jako rozchody budżetu zaplanowano:
 - spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 6.641.640 zł.

Przychody i rozchody budżetu przedstawia załącznik Nr 8 do projektu uchwały budżetowej.

Na podstawie bilansu za 2010 rok oraz sprawozdania Rb NDS za 3 kwartały 2011 r. Skład Orzekający ustalił, że Powiat Pilecki posiada wolne środki w wysokości **2.346.313,15 zł**. W budżecie roku 2011 zaplanowano zaangażowanie wolnych środków w kwocie 2.346.313 zł, w wyniku czego Powiat na dzień 31 grudnia 2011 roku nie będzie posiadał wolnych środków. Zgodnie z linią orzecniczą Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu do zrównoważenia budżetu można zaangażować nadwyżkę z lat ubiegłych lub wolne środki w wysokości faktycznie pozostającej do dyspozycji. Nie jest zatem dopuszczalne planowanie zrównoważenia budżetu roku 2012, w tym sfinansowanie jego deficytu przychodami z wolnych środków, które zaangażowane są już 2011 roku. Powyższe stanowi podstawę do wniesienia **zastrzeżenia** do opinii pozytywnej w tej części.

7. Wydatki budżetu zaprojektowane zostały w szczególności do działów i rozdziałów z wyodrębnieniem niektórych grup wydatków, co odpowiada zapisom zawartym w uchwale o procedurze uchwalania budżetu. Spełnia to wymóg określony przepisami art. 212 ust. 1 pkt 2 oraz art. 236 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.
Klasyfikacja wydatków uwzględnia przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, 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. 237 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych
9. Projektowane wydatki majątkowe sklasyfikowane w działach: 600, 710, 750, 754, 758, 852, 900 zaplanowano w łącznej kwocie 17.343.081 zł i stanowią 12,28 % wydatków ogółem. W odrębnym załączniku Nr 6 do projektu uchwały budżetowej wymieniono przewidziane do realizacji zadania inwestycyjne z podaniem nazwy zadania i planowanych kwot.
10. Określone zostały kwoty dotacji udzielonych z budżetu powiatu (zał. Nr 9).
11. Planowana kwota rezerwy ogólnej jest wyższa niż 0,1 %, ale nie przekracza 1 % planowanych wydatków budżetu, co spełnia wymóg art. 222 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zaplanowano również rezerwy celowe w tym na:
 - realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego, co stanowi 0,51 % wydatków bieżących

pomniejszych 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 ze zm.).

Rezerwy celowe nie przekraczają 5 % planowanych wydatków budżetu. Spełnia to wymóg art. 222 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

12. 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.
13. Zakres upoważnień zawartych w projekcie uchwały budżetowej w ocenie Składu Orzekającego spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych i ustawy o samorządzie powiatowym. Jednocześnie Skład zaleca wyeliminowanie z treści uchwały budżetowej postanowienia § 9 projektu uchwały budżetowej z powodu braku podstawy prawnej do stanowienia w tych sprawach przez radę. Są to sprawy pozostające w gestii organu wykonującego budżet.

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
R. Auksztulewicz
Ryszard Auksztulewicz