



Proszę o notatkę SKB 8.12.2010

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Powiatu Piłskiego na 2011 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 Piłskiego projekcie budżetu na 2011 r. wyraża

STAROSTWO POWIATOWE W PILE
WYDZIAŁ FINANSÓW

opinię pozytywną z zastrzeżeniem

przedstawionym w uzasadnieniu

08.12.2010
WPLYNEŁO
L. dz. 155/10

UZASADNIENIE

Projekt budżetu na 2011 r. został przedłożony przez Zarząd (uchwała Nr 815/10 z dnia 15 listopada 2010 r.) 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 2010 ustalona została w wysokości 122.436.510 zł, tj. 88,82 % planowanych dochodów po zmianach na rok 2010.

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 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).

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.
3. Kwota łącznej subwencji ogólnej, w skład której wchodzi część oświatowa, równoważąca i wyrównawcza na 2011 r. jest zgodna z wielkością wykazaną w piśmie Ministerstwa Finansów Nr ST4/4820/756/10 z dnia 12 października 2010 r.
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 136.063.935 zł, co stanowi 89,18 % w stosunku do planu po zmianach na 2010 r. Są one wyższe od planowanych dochodów o kwotę 13.627.425 zł. Powstał deficyt na rok budżetowy. Jako przychody – źródła sfinansowania deficytu wskazano:
 - przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym w kwocie 14.153.697 zł.,
 - wolne środki w kwocie 4.700.000 zł.
 Jako rozchody budżetu zaplanowano:
 - spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 5.226.272 zł.

Przychody i rozchody budżetu przedstawia załącznik Nr 9 do projektu uchwały budżetowej.

Na podstawie bilansu za 2009 rok oraz sprawozdania Rb NDS za 3 kwartały 2010 r. Skład Orzekający ustalił, że Powiat Pilski posiada wolne środki w wysokości **2.498.767,35 zł**. W roku 2010 nie planowano zaangażowania 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 sfinansowania deficytu budżetu przychodami z wolnych środków w kwocie 4.700.000 zł, jeżeli ze sprawozdań wynika, iż na dzień opracowania projektu budżetu Powiat faktycznie dysponuje kwotą niższą. 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, 758, 851, 852, 926 zaplanowano w łącznej kwocie 18.130.311 zł i stanowią 13,32 % wydatków ogółem. W odrębnym załączniku Nr 7 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 10).
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 na:
 - na nagrody wraz z pochodnymi dla nauczycieli,
 - na odprawy emerytalne i rentowe,
 - na uzupełnienie wydatków bieżących jednostek organizacyjnych powiatu,

- na zabezpieczenie wkładu własnego przy realizacji programów dofinansowanych z budżetu Unii Europejskiej,
- na inwestycje i zakupy inwestycyjne,
- realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego, co stanowi 0,51 % 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 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 Orzekający wskazuje na konieczność doprecyzowania upoważnienia zawartego w §8 pkt 2 lit. a, ponieważ do dokonywania zmian planu wydatków bieżących w ramach działu Zarząd jest upoważniony z mocy art. 257 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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