

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Powiatu Pilskiego na 2009 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 2009 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.

UZASADNIENIE

Projekt budżetu na 2009r. został przedłożony przez Zarząd (Uchwała Nr 429/08 z dnia 17 listopada 2008r.) 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 2009 ustalona została w wysokości 108.717.506 zł, tj. 103,45 % planowanych dochodów po zmianach na rok 2008.
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 XX/297/08 Rady Powiatu w Pile z dnia 26 czerwca 2008 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-4.3010-13/08 z dnia 20 października 2008 r.)
3. Kwota łącznej subwencji ogólnej, w skład której wchodzi część oświatowa, równoważąca i wyrównawcza na 2009 r. jest zgodna z wielkością wykazaną w piśmie Ministerstwa Finansów Nr ST4-4820-763/2008 z dnia 10 października 2008 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 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 141.395.178 zł, co stanowi 113,01 % w stosunku do planu po zmianach na 2008 r. Są one wyższe od planowanych dochodów o kwotę 32.677.672 zł. Powstał deficyt na rok budżetowy. Jako przychody – źródła sfinansowania deficytu wskazano:
 - przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym w kwocie 34.486.900 zł.,
 Jako rozchody budżetu zaplanowano:
 - spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 1.809.228 zł.

Przychody i rozchody budżetu przedstawia załącznik Nr 3 do projektu uchwały budżetowej. Planowany deficyt w projekcie budżetu wynosi 30,06 % planowanych dochodów 2009 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, 854 zaplanowano w łącznej kwocie 35.975.949 zł i stanowią 25,44 % wydatków ogółem. W odrębnym załączniku Nr 4 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 500.000 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 4.318.766 zł na:
 - poręczenie spłaty kredytu,
 - na nagrody wraz z pochodnymi dla nauczycieli,
 - na dofinansowanie działalności Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Pile,
 - 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 – 350.000 zł, co stanowi 0,91 % 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 429/08 Zarządu Powiatu w Pile z dnia 17 listopada 2008 r.) zostały zaopiniowane przez Skład odrębną opinią (Nr SO –0951/53p/12/Pi/08 z dnia 8 grudnia 2008 r.) na podstawie art. 172 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

IV.

Informacje dodatkowe i wskazówki:

1. Z projektu budżetu na 2009 rok wynika, że zostały zaplanowane dochody z wpływów z tytułu pomocy finansowej z Gminy Szydłowo w rozdziale 60014 § 6300 w kwocie 55.000 zł. Natomiast w projekcie budżetu Gminy Szydłowo brak zaplanowania w wydatkach takich środków na pomoc finansową dla Powiatu Pilskiego. ?
2. Skład Orzekający wskazuje, że w załączniku Nr 10 „Dochody i wydatki na zadania wspólne realizowane w drodze porozumień lub umów z jednostkami samorządu terytorialnego na rok 2009” wymieniono zadania, których nie można zaliczyć do zadań wspólnych. Dotyczy to zadań, które będą finansowane z dochodów z tytułu pomocy finansowej. Skład Orzekający wyjaśnia, że do kategorii „zadań wspólnych” zalicza się zadania należące do katalogu zadań własnych każdej ze stron umowy. Pomoc finansowa natomiast dotyczy sytuacji, gdy określona jednostka samorządu terytorialnego wspiera finansowo realizację nie swojego zadania np. gmina wspiera finansowo budowę drogi powiatowej.
3. Z projektów budżetów na 2009 rok Powiatu Chodzieskiego, Czarnkowsko-Trzcianeckiego i Złotowskiego wynika, że ww powiaty zaplanowały udzielenie dotacji celowej (§ 2320) dla Powiatu Pilskiego w rozdziale 85406 – Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne w następujących kwotach odpowiednio 10.050 zł, 20.000 zł i 18.000 zł (ogółem 48.050 zł). Z objaśnień do projektu na 2009 rok wynika, że Powiat Pilski przyjął następujące kwoty odpowiednio 13.728 zł, 22.597 zł i 11.725 zł. Kwota ogółem jest zgodna. ?

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