

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Powiatu Złotowskiego 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 Złotowskiego** projekcie budżetu na 2009 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego oraz objaśnieniami wyraża:

opinię pozytywną z zastrzeżeniem przedstawionym w uzasadnieniu w pkt 11.

UZASADNIENIE

Projekt budżetu na 2009r. przygotowany przez Zarząd (Uchwała Zarządu Powiatu Złotowskiego Nr 103/224/2008 z dnia 12 listopada 2008r.) doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej 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 45.351.588 zł, tj. 102,77 % planowanych dochodów po zmianach na rok 2008.

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 o procedurze uchwalania budżetu (uchwała Rady Powiatu Złotowskiego nr XLIV/223/06 z dnia 27 września 2006r. i zmianami wprowadzonymi uchwałą Rady Powiatu Złotowskiego nr XII/57/07 z dnia 26 września 2007r.). Spełnia to wymóg określony przepisami art. 184 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 16 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).
 2. 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. Planowane są również dochody z majątku powiatu, tj. wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, wpływy ze sprzedaży składników majątkowych, dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne za zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat, wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych. Spełnia to wymóg art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U z 2003 r. nr 203, poz. 1966 ze zm.) w związku z art. 184 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
 3. W dochodach budżetu zaplanowano i wyodrębniono 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 dysponentów tych środków (Wojewody Wielkopolskiego nr FB.I-4.3010-13/08 z dnia 20 października 2008r.)
 4. Kwota udziału Powiatu Złotowskiego w podatku dochodowym od osób fizycznych i kwota łącznej subwencji ogólnej, w skład której wchodzi część oświatowa, wyrównawcza i równoważąca na 2009r. jest zgodna z wielkością wykazaną w piśmie Ministerstwa Finansów nr ST4-4820-763/2008 z dnia 10.10. 2008r .
 5. Planowane wydatki budżetu na rok 2009 ustalone zostały w kwocie 49.493.157 zł, co stanowi 105,67 % w stosunku do planu po zmianach na 2008 r. Są one wyższe od planowanych dochodów o kwotę 4.141.599 zł.
Powstał deficyt na rok budżetowy.
Jako przychody budżetu zaplanowano kwotę 5.951.599 zł z tytułu kredytów i pożyczek.
Jako rozchody budżetu zaplanowano kwotę 1.810.000 zł, jako spłaty kredytów i pożyczek.
Przychody i rozchody budżetu przedstawia załącznik Nr 8 do projektu uchwały budżetowej.

6. Wydatki budżetu zaprojektowane zostały w szczególności do działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, co spełnia wymóg określony przepisami art. 184 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
7. Określone zostały dochody, dotacje i wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych powiatowi w kwotach zgodnych z dotacjami planowanymi przez dysponentów tych środków (wg treści załącznika Nr 3). Spełnia to wymóg określony przepisami art. 184 ust. 1 pkt 13 ustawy o finansach publicznych.
8. Projektowane wydatki majątkowe sklasyfikowane w działach: 600, 750, 754, 801, 851 zaplanowano w łącznej kwocie 9.718.247 zł. W odrębnym załączniku Nr 5 do projektu uchwały budżetowej wymieniono przewidziane do realizacji zadania inwestycyjne z podaniem nazwy zadania i planowanych kwot.
9. Skład Orzekający wskazuje, że załącznik Nr 6 - dotyczący wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2009-2011, zmieniono w porównaniu do uchwalonego w 2008r., nie spełnia to warunku określonego w art. 166 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Zmian kwot zadań inwestycyjnych zaplanowanych w wieloletnim programie może dokonać tylko Rada w formie uchwały zmieniając zakres wykonywania programu lub wstrzymując jego wykonanie.
10. Planowana kwota rezerwy ogólnej wynosi 20.000 zł i nie przekracza 1 % planowanych wydatków budżetu, co spełnia wymóg art. 173 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Rezerwy celowe zaplanowano w kwocie 660.726 zł, w tym rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w rozdziale 75818 w kwocie 50.000 zł, która nie przekracza 1% wydatków bieżących odpowiednio pomniejszonych (art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. Nr 89, poz. 590)). Suma rezerw celowych nie przekracza 5 % wydatków bieżących budżetu. Rezerwy celowe przedstawia załącznik Nr 9 do projektu uchwały budżetowej.
11. 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. W rozdziale 85153 – Zwalczanie narkomanii w § 4300 zaplanowano kwotę 1000 zł. Z informacji uzyskanej od skarbnika wynika, że są to środki które w razie potrzeby zostaną przeznaczone gminie. Skład Orzekający wskazuje, iż nie ma podstaw prawnych do planowania takiego wydatku w budżecie powiatu. Jak wynika z art. 184 ust. 3 ustawy o finansach publicznych jest to zadanie gminy oraz województwa. W budżecie powiatu można taki wydatek zaplanować w ramach pomocy dla gminy jako rezerwę celową. Powyższa nieprawidłowość stanowi podstawę wniesienia zastrzeżenia w tej części do opinii pozytywnej o projekcie budżetu.
12. Zakres upoważnień zawartych w projekcie uchwały budżetowej w ocenie Składu Orzekającego spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych i ustawy o samorządzie powiatowym.
13. W projekcie uchwały budżetowej określono w załączniku Nr 11 przychody i wydatki gospodarstw pomocniczych.
14. W projekcie uchwały budżetowej powiatu zaplanowano przychody i wydatki Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (załącznik Nr 12) oraz przychody i wydatki Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym (załącznik Nr 13).

II

Informacja o stanie mienia komunalnego zawiera zgodnie z art. 180 ustawy o finansach publicznych dane o przysługujących prawach własności, o formach użytkowania mienia tj. użytkowanie, użytkowanie wieczyste, trwałe zarząd. Informacja o stanie mienia zawiera część opisową i tabelaryczną w formie załączników. Informacja o stanie mienia komunalnego przedstawia stan tego mienia na dzień 30 września 2008 roku (załącznik Nr 2) oraz zmiany od złożenia poprzedniej informacji (załącznik Nr 1).

III

Skład Orzekający informuje, że o prognozie kwoty długu została wydana odrębna opinia.

IV

Informacje dodatkowe i wskazówki:

1. Skład Orzekający wskazuje, iż wielkości procentowe obrazujące dynamikę dochodów i wydatków wykazane w opinii zostały ustalone w oparciu o kwoty planu według danych za III kwartał 2008r.
2. Objaśnienia do projektu uchwały budżetowej nie zostały opisane jako załącznik do uchwały zarządu nr 103/224/08 z dnia 12 listopada 2008 r. w sprawie projektu uchwały budżetowej Powiatu Złotowskiego na rok 2009.

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 czternastu dni od daty doręczenia uchwały.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
R. Auksztulewicz
Ryszard Auksztulewicz