

Uchwała Nr 39/17/0952/2008

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 8 grudnia 2008r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Powiatu Poznańskiego na 2009 rok.

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 25/2004 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 9 listopada 2004r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Aniela Michalec
Członkowie: Grażyna Wróblewska
Karol Chyra

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 w dniu 14 listopada 2008r. przez Zarząd Powiatu Poznańskiego projekcie budżetu Powiatu Poznańskiego na 2009 rok wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną

Uzasadnienie

- I. Projekt budżetu opracowano zgodnie z uchwałą Nr X/83/2008 Rady Powiatu Poznańskiego z dnia 29 sierpnia 2008 roku w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.
- II. W projekcie budżetu na rok 2009 ustalono:
 - dochody w wysokości 162.124.156 zł, przy wykonaniu za III kw. 2008r. 112.017.207,99 zł
 - wydatki w wysokości 174.817.898 zł, przy wykonaniu za III kw. 2008r. 89.193.042,83 zł.Planowane wydatki bieżące są niższe niż prognozowane dochody bieżące o kwotę 18.203.573 zł, zaś wydatki majątkowe są wyższe od dochodów majątkowych o kwotę 30.897.315 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu budżetu w wysokości 12.693.742 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych krajowych pożyczek i kredytów wskazane zostały przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 20.480.000 zł. Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 7,83%. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania Rb-Z „o stanie zobowiązań”, sporządzonego na dzień 30 września 2008r. wynika, że Powiat Poznański ma zaciągnięte zobowiązania w kwocie 15.943.378,53 zł, z tego z tytułu: pożyczek i kredytów długoterminowych w kwocie 15.148.472,10 zł i wymagalnych zobowiązań kwocie 794.906,43 zł.

III. W ocenie Składu Orzekającego budżet Powiatu po stronie dochodów obejmuje podstawowe źródła dochodów własnych, w tym dochody z majątku powiatu. Przyjęte do budżetu kwoty subwencji oświatowej i równoważącej oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych zgodne są z informacją Ministra Finansów.

Prognozowane kwoty dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz na realizację zadań własnych są zgodne z zawiadomieniem dysponenta. Z projektu wynika, że otrzymane dotacje planuje się wydatkować na realizację zadań, na które zostały przyznane.

IV.1. Wydatki w projekcie budżetu zaplanowano w szczególności dział, rozdział klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków bieżących, w tym na wynagrodzenia i pochodne, dotacje, wydatków na obsługę długu oraz wydatków majątkowych.

W projekcie zaplanowano rezerwę ogólną w wysokości 660.288 zł, co stanowi 0,38% planowanych wydatków oraz rezerwy celowe w wysokości 110.000 zł tj. 0,06% wydatków, z tego:

- w dz. 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdz. 75421 - Zarządzanie kryzysowe w kwocie 10.000 zł - na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego,
- w dz. 801 - Oświata i wychowanie, rozdz. 80195 - Pozostała działalność w kwocie 100.000 zł - na zadania z zakresu oświaty i wychowania.

W projekcie budżetu zaplanowano wydatki na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2710, 6300) w kwocie 221.420 zł:

- w dz. 600 - Transport i łączność, rozdz. 60004 - Lokalny transport zbiorowy w kwocie 21.420 zł. Jak wynika z objaśnień do projektu powyższą pomoc Powiat planuje przekazać Gminie Dopiewo z przeznaczeniem na dofinansowanie połączenia autobusowego do Domu Pomocy Społecznej w Lisówkach;
- w dz. 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdz. 75412 - Ochotnicze straże pożarne w kwocie 100.000 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu sprzętu dla jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej włączonych do Krajowego Systemu Ratowniczo - Gaśniczego,
- w dz. 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdz. 92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami w kwocie 100.000 zł.,

2. Wykaz wydatków majątkowych w 2009 roku zawiera załącznik Nr 6 do projektu. Wydatki majątkowe zaplanowano w łącznej kwocie 31.758.535 zł, co stanowi 18,17 % planowanych wydatków.

3. W załączniku Nr 12 przedstawiono limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne, który opracowany został zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 166 ustawy o finansach publicznych.

V. Skład Orzekający stwierdził, że :

1. W § 2 ust.2 pkt 1 lit c oraz w zał. Nr 5 wśród wydatków na „dotacje i wpłaty do budżetu państwa” wyodrębnionych w ramach wydatków bieżących ujęto także dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300) w kwocie 150.000 zł. Wydatki planowane w § 6300 należy uwzględnić w wyodrębnionej kwocie wydatków majątkowych.
2. W zał. Nr 1 dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami zaplanowano w rozdz. 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami, § 2360 w kwocie 1.094.625 zł. W wykazie Wojewody dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustalono: w rozdz. 70005 § 2350 w kwocie 4.677.000 zł, w rozdz. 85203 § 2350 w kwocie 15.000 zł. Zatem w budżecie należało zaplanować dochody: w rozdz. 70005 § 2360 - w kwocie 1.169.250 zł (25% od kwoty 4.677.000 zł), w rozdz. 85203 § 2360 - w kwocie 750 zł (5% od kwoty 15.000 zł).
W uzasadnieniu do projektu budżetu (str. 62 - 63) podano przyczyny zaplanowania innych kwot w rozdz. 70005 aniżeli w wykazie Wojewody.

VI. Przedłożona Informacja o stanie mienia komunalnego zawiera dane wymagane przepisem art.180 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Antela Michalec
Antela Michalec

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