

STAROSTWO POWIATOWE w Poznaniu Kancelaria Ogólna	
Data wpływu	04.12.2018 Składu
Ilość załączników .....	
Nr .....	podpis .....

Uchwała Nr SO. 0952/24/18/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 30 listopada 2018 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Powiatu Poznańskiego na 2019 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. z późn. zm. w osobach:

Przewodnicząca: Aniela Michalec  
Członkowie: Aldona Pruska  
Michał Suchanek

działając na podstawie przepisów art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Poznaniu projekcie uchwały budżetowej Powiatu Poznańskiego na 2019 rok

opinię pozytywną z uwagami  
zawartymi w pkt. II uzasadnienia

#### Uzasadnienie

##### I.

1. Projekt uchwały budżetowej przedłożony został przez Zarząd Powiatu w Poznaniu w dniu 15 listopada 2018 r. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do projektu budżetu oraz materiały informacyjne.  
Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym uchwałą Nr XLIII/352/III/2010 Rady Powiatu w Poznaniu z dnia 30 czerwca 2010 r.
2. W projekcie uchwały budżetowej ustalone zostały:
  - dochody w wysokości 395.818.079,50 zł, z tego dochody bieżące 325.643.275,50 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 70.174.804,00 zł. W porównaniu do 2018 r. według stanu na 30 września 2018 r. (plan), plan dochodów ogółem jest wyższy o 19.558.045,18 zł, z tego plan dochodów bieżących jest wyższy o 34.012.603,18 zł i plan dochodów majątkowych jest niższy o 14.454.558,00 zł.

– wydatki w wysokości 413.826.079,50 zł, z tego wydatki bieżące 275.973.873,54 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 137.852.205,96 zł. W porównaniu do 2018 r. według stanu na 30 września 2018 r. (plan), plan wydatków ogółem jest niższy o 10.683.583,82 zł, z tego plan wydatków bieżących wyższy o 17.583.523,82 zł i plan wydatków majątkowych niższy o 28.267.107,64 zł.

Wzrost dochodów w 2019 r. wynika m.in. z planowanych wpływów z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) w kwocie 175.956.582,00 zł tj. o 29.720.111,00zł wyższych niż planowano na 2018 rok oraz środków pochodzących z UE.

Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

Deficyt budżetu w wysokości 18.008.000,00 zł zostanie sfinansowany kredytem bankowym (§ 4 projektu uchwały budżetowej).

3. W projekcie uchwały zaplanowano przychody w wysokości 30.000.000,00 zł, z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) oraz rozchody z przeznaczeniem na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 11.992.000,00 zł.

## II.

Skład Orzekający stwierdził, że:

1. W treści § 1 ust. 2 pkt 1 oraz § 2 ust. 2 pkt 1 projektu uchwały wyodrębniono dotacje w kwocie 12.947.214,00 zł oraz wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami oraz zadań wykonywanych na mocy porozumień.

Stosownie do art. 237 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w planie dochodów i wydatków budżetu (vide art. 212. ust. 1 ustawy o finansach publicznych) należało ująć odrębnie kwotę dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami oraz kwotę dotacji na realizację zadań wykonywanych na mocy porozumień. Wykazanie tych dotacji w załącznikach Nr 1 i Nr 2 w układzie działów, rozdziałów, paragrafów, grup wydatków nie spełnia wymogu wynikającego z art. 237 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W kwocie dotacji majątkowych wyodrębnionej w § 2 ust. 1 pkt 2 lit. a i załączniku Nr 2C nie ujęto kwoty 250.000,00 zł sklasyfikowanej w rozdziale 60011 – Drogi publiczne krajowe § 6590 - Środki przekazane przez jednostki samorządu terytorialnego na finansowanie lub dofinansowanie zadania inwestycyjnego z zakresu zarządzania drogami publicznymi krajowymi.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 18 lipca 2018 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2018 poz. 1393) – do wydatków o charakterze dotacyjnym na inwestycje z zakupy inwestycyjne zalicza się §§ 619 do 623, 630, 656, 657, 659 i 661 do 665.

3. W § 2 ust. 2 projektu uchwały zapisano, że wydatki, o których mowa w ust. 1 pkt 1 - który określa kwotę wydatków bieżących - obejmuje w szczególności m.in. „wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5, ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w kwocie 80.161.535,96 zł (zgodnie z załącznikiem nr 7)”. Natomiast w załączniku Nr 7 wykazano wydatki bieżące oraz wydatki majątkowe.

W załączniku Nr 7 „Wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych wykazano program:

- pn. „Budowa ścieżki rowerowej Poznań -Tulce-Gowarzewo w ciągu dróg powiatowych nr 2438P, 2429P, 2489P (była DW 433)” (poz. 6):

Kwota	w tym	
	finansowane środkami określonymi w art.5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki krajowe
8 281 742,00	6 281 742,00	2 000 000,00

Natomiast omawiając ww. zadanie (uzasadnienie str. 83) wpisano między innymi, że zaplanowano środki:

§ 6050		891 457,00
§ 6059		1 092 425,00
§ 6057	6 190 408,00	
	6 190 408,00	1 983 882,00

- pn. „Dokumentacja projektowa i przebudowa drogi 2486P na odcinku węzeł Iwno (S5) – do granicy administracyjnej Miasta Pobiedziska, w tym budowa ścieżki rowerowej” (poz. 8):

Kwota	w tym	
	finansowane środkami określonymi w art.5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki krajowe
9 722 480,00	2 184 680,00	7 537 800,00

Natomiast omawiając ww. zadanie (uzasadnienie str. 83) wpisano między innymi, że zaplanowano środki:

§ 6050		7 152 268,00
§ 6059		377 773,00
§ 6057	2 140 713,00	
	2 140 713,00	7 530 041,00

4. Rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego zaplanowano w kwocie 731.000,00 zł., co stanowi 0,499 % wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.

Zgodnie z art. 26 ust. 4 ustawy o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1401 z późn. zm.) w budżecie jednostki samorządu terytorialnego tworzy się rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości nie mniejszej niż 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.

5. W § 7 pkt 2 postanowiono „W budżecie tworzy się rezerwy w kwocie ogółem 2.064.914,54 zł (zgodnie z załącznikiem nr 10), w tym rezerwę ogólną w kwocie 500.000,00 zł przeznaczoną na wydatki majątkowe”.

Skład Orzekający wskazuje, że rezerwa ogólna, o której mowa w art. 222 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, należy do grupy wydatków bieżących, zatem może stanowić źródło pokrycia wydatków bieżących. Natomiast na wydatki majątkowe może być utworzona rezerwa celowa.

6. W planie dochodów (zał. Nr 1, 1B) w rozdziale 60014 – Drogi publiczne powiatowe § 6430 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu zaplanowano środki w kwocie 7.000.000,00 zł.

W uzasadnieniu do projektu uchwały (str. 22) podano, że 1.000.000,00 zł zaplanowano na podstawie pisma Ministerstwa Infrastruktury z dnia 3.09.2018 r., znak BZK 2.2614.9.30.2018.RM. Natomiast nie wskazano podstawy dla zaplanowania 6.000.000,00 zł. W wykazie dysponenta nie ujęto tej dotacji.

7. W rozdziale 60095 – Pozostała działalność w § 6580 – Wydatki inwestycyjne obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych zaplanowano wydatek w kwocie 2.000.000,00 zł. z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Rewaloryzacja zabytkowego ogrodzenia Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego dla dzieci Niewidomych w Owińskach, Plac Przemysława 9. Głównym celem przedsięwzięcia jest przywrócenie świetności zabytkowych elementów kompleksu pocysterskiego. Jest to kolejny etap renowacji zabytkowego ogrodzenia SOSW w Owińskach. (str. 86). Skład Orzekający wskazuje, że powyższy wydatek winien zostać sklasyfikowany w dziale 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdziale 92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami.

Mając na uwadze całokształt przeprowadzonego badania Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
*Aniela Michalec*  
Aniela Michalec

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