



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A N r I X / 1 5 / 2 0 1 2

z dnia 30 listopada 2012 r.
Składu Orzekającego
**Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

w sprawie: projektu uchwały budżetowej **Powiatu Krośnieńskiego** na 2013 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Tadeusz Subik - przewodniczący
2. Edyta Gawrońska - członek
3. Mariusz Hadel - członek

po rozpatrzeniu na posiedzeniu w dniu 30 listopada 2012 r. projektu uchwały budżetowej powiatu na 2013 r. przedłożonego przez Zarząd Powiatu Krośnieńskiego - działając na podstawie art.13, pkt 3, art.19, ust.2 i art.20,ust.1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) oraz § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) Skład Orzekający

postanowił pozytywnie
zaopiniować przedłożony projekt uchwały budżetowej
Powiatu Krośnieńskiego na 2013 r.

U Z A S A D N I E N I E

Dnia 15 listopada 2012 r. wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie projekt uchwały budżetowej Powiatu Krośnieńskiego na 2013 r. wraz z następującymi dokumentami:

1. Uchwała Zarządu Powiatu Krośnieńskiego Nr 289/2012 z dnia 14 listopada 2012 r. w sprawie opracowania i przekazania projektu uchwały budżetowej na 2013 rok wraz z uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi;
2. projekt uchwały budżetowej Rady Powiatu Krośnieńskiego na 2013 rok;
 - a. dochody budżetowe na 2013 r. według działów i rozdziałów klasyfikacji i źródeł pochodzenia z uwzględnieniem dochodów bieżących i dochodów majątkowych;

- b. wydatki budżetowe na 2013 rok w szczególności działów i rozdziałów klasyfikacji z podziałem na wydatki bieżące i wydatki majątkowe, z dalszym podziałem przewidzianym w art.236 ustawy o finansach publicznych;
 - c. dochody i wydatki wynikające ze szczególnych zasad wykonywania budżetu na podstawie odrębnych ustaw;
 - d. dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej innych zadań zleconych ustawami;
 - e. dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień lub umów między jednostkami samorządu terytorialnego;
 - f. planowane dotacje z budżetu powiatu;
 - g. plan dochodów na wydzielonym rachunku i wydatki z nich sfinansowane dla jednostek prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty;
 - h. deficyt budżetu i jego źródła pokrycia oraz przychody i rozchody;
3. uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej;
4. materiały informacyjne dotyczące zobowiązań.

Dokumenty powyższe stanowią spójną całość. Przedkładając je Zarząd Powiatu Krośnieńskiego spełnił obowiązek wynikający z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.) oraz art. 238 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Projekt budżetu spełnia wymogi określone w uchwale Nr XLIV/314/10 Rady Powiatu Krośnieńskiego z dnia 9 lipca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Powiatu Krośnieńskiego oraz uchwały Nr XI/724/2011 Rady Powiatu Krośnieńskiego z dnia 23 września 2011 roku zmieniająca uchwałę w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Powiatu Krośnieńskiego.

Projekt dochodów budżetowych na 2013 r. opracowano na podstawie wstępnych danych Ministra Finansów – w zakresie subwencji ogólnej wraz z poszczególnymi częściami oraz w zakresie udziałów powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych. Wielkość dotacji celowych z budżetu państwa wynika z zawiadomień odpowiednich dysponentów środków. Planowane dochody w zakresie dochodów własnych przyjęto na podstawie własnej kalkulacji.

Dochody majątkowe to przede wszystkim dotacje celowe z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych, środki w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych, dochody pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz dochody ze sprzedaży majątku.

Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 3, pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych lub płatności w ramach środków europejskich zaplanowane zostały w kwocie 2.586.273,- zł i dotyczą dofinansowania projektów w ramach programu Kapitał Ludzki.

Prognozę dochodów budżetu opracowano przy uwzględnieniu źródeł dochodów powiatu określonych w przepisach prawa.

Skład Orzekający zwraca uwagę na wysokość planowanych wydatków w dziale 801 i 854, bowiem jak wynika z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej, wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane – wynagrodzenia dla pracowników pedagogicznych i niepedagogicznych (dział 801 i 854), zaplanowane zostały na poziomie ok. 94 % założonego przez jednostki projektu planu. Wydatki związane z realizacją zadań statutowych jednostek oświatowych zaplanowane zostały na poziomie 72 % złożonego planu przez jednostki, a świadczenia na rzecz osób fizycznych – wypłaty dodatków mieszkaniowych i wiejskich dla nauczycieli oraz zakup środków BHP zaplanowano na

poziomie 90 % złożonego planu przez jednostki. Należy również zwrócić uwagę, że z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej nie wynika aby zabezpieczone były środki na fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli emerytów.

Prognozowane dochody budżetu ustalono według źródeł i działów klasyfikacji budżetowej z dalszym podziałem na dochody bieżące i majątkowe, a wydatki w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej, zgodnie z wymogiem przepisu art. 212 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. W zakresie wydatków dokonano dalszego podziału wydatków na poszczególne grupy wydatków bieżących oraz wydatków majątkowych zgodnie z art.236 ust.3 ustawy.

Planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, zatem wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach jest spełniony.

Projekt uchwały budżetowej na 2013 rok zawiera zestawienie planowanych dotacji udzielanych z budżetu Powiatu Krośnieńskiego (zał.Nr 1). Zestawienie udzielonych dotacji z budżetu powiatu sporządzone jest z podziałem na podmioty należące i nie należące do sektora finansów publicznych z podziałem na poszczególne rodzaje dotacji z podaniem nazwy jednostki otrzymującej dotację oraz z określeniem celu dotacji.

W planowanych wydatkach na 2013 r. planowane jest udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla innych jednostek samorządu terytorialnego. Do projektu uchwały budżetowej dołączony został stosowny projekty uchwały Rady Powiatu.

Z przedłożonych materiałów wynika, że dochody budżetu powiatu na rok 2013 zaplanowano na kwotę 63.656.606,- zł, natomiast wydatki na kwotę 67.501.794,- zł, tj. z deficytem w kwocie 942.492,- zł, którego źródłem pokrycia wskazano kredyty i pożyczki. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano równocześnie przychody w kwocie 3.442.492,- zł oraz rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek na kwotę 2.500.000,- zł.

Projekt uchwały budżetowej przewiduje rezerwy ogólną budżetu oraz rezerwy celowe, zgodnie z przepisami art. 222 ustawy o finansach publicznych.

Projekt dochodów i wydatków budżetowych opracowany został w szczególności działów i rozdziałów przy zastosowaniu rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn.zm.). Ewentualne błędy konkretnych wydatków mogą ujawnić się w toku jego wykonywania.

Opinia powyższa wydana została w oparciu o aktualnie obowiązujące akty prawne. Oznacza to, że wraz z wejściem w życie nowych uregulowań w zakresie gospodarki finansowej powiatu może zaistnieć konieczność dokonania zmian w projekcie budżetu bądź już w uchwalonym budżecie. Zakres tych zmian będzie warunkowany treścią tych aktów prawnych.

Od powyższej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 14 dni od daty otrzymania.

Otrzymują:

1. Zarząd Powiatu Krośnieńskiego;
2. a/a.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

mgr Tadeusz SUBIK