



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 17 grudnia 2007 r.

RIO/SO/2671/2007

Pan

Henryk Pawlina

Starosta Powiatu

w Sępólnie Krajeńskim

W załączeniu przesyłam uchwały Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 grudnia 2007 roku: Nr 20/P/2007 w sprawie opinii o projekcie budżetu Powiatu w Sępólnie Krajeńskim na 2008 rok oraz Nr 19/Dp/2007 w sprawie opinii o załączonej do projektu budżetu Powiatu w Sępólnie Krajeńskim na 2008 rok prognozie kwoty długu.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Włodzimierz Bartkowiak

Uchwała Nr 20/P/2007
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 17 grudnia 2007 roku

w sprawie: opinii o projekcie budżetu Powiatu w Sępólnie Krajeńskim na 2008 rok.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577, Nr 154, poz. 1800, z 2002 r. Nr 113, poz. 984, z 2003 r. Nr 149, poz. 1454, z 2004 r. Nr 273, poz. 2703 oraz z 2005 r. Nr 14, poz. 114, Nr 64, poz. 565, Nr 249, poz. 2104) oraz Zarządzenia Nr 4/2006 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 15 marca 2006 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

- | | |
|---------------------------|--------------------------------------|
| 1. Lidia Dudek | - Przewodnicząca Składu Orzekającego |
| 2. Włodzimierz Górczyński | - Członek Składu Orzekającego |
| 3. Andrzej Tatkowski | - Członek Składu Orzekającego |

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagami** projekt budżetu Powiatu w Sępólnie Krajeńskim na 2008 rok..

U z a s a d n i e n i e

Zarząd Powiatu w Sępólnie Krajeńskim spełniając wymogi określone art. 181 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych¹ przekazał w dniu 19 listopada 2007 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt budżetu Powiatu w Sępólnie Krajeńskim na rok 2008. Do projektu załączono część opisową oraz informację o stanie mienia komunalnego.

Projekt budżetu zawiera niezbędne elementy określone w art. 184 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w tym m. in.:

- prognozowane dochody budżetowe w kwocie - 32.067.501 zł
 - planowane wydatki budżetowe w kwocie - 35.423.001 zł
- z wyodrębnieniem:
- wydatków bieżących w wysokości - 32.761.747 zł,
 - wydatków majątkowych w wysokości - 2.661.254 zł,
- planowane przychody i rozchody,
 - wydatki związane z wieloletnimi programami inwestycyjnymi,
 - dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami,

¹ Dz. U. z 2005 r. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.

- dotacje,
- plany przychodów i wydatków gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych, Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym,
- limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych,
- upoważnienia określone w art. 184 ust. 1 pkt 10 a ustawy o finansach publicznych.

Zarząd Powiatu zaproponował przyjęcie budżetu z deficytem w kwocie 3.355.500 zł, który sfinansowany zostanie przychodami pochodzącymi z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Wielkości rozchodów zaplanowano w kwocie 1.250.000 zł. Wskazane w projekcie przychody w wysokości ogółem 4.605.5800 zł zapewniają sfinansowanie deficytu i planowanych rozchodów.

Projekt budżetu opracowano w pełnej szczegółowości - dochody wg ważniejszych źródeł i działów klasyfikacji, wydatki w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej.

W projekcie uchwały budżetowej nie dokonano podziału planowanych dochodów na majątkowe i bieżące. Tym samym nie spełniono wymogu art. 184 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Rezerwa ogólna i celowa nie przekracza ustawowo określonego poziomu wydatków. Rezerwę celową przeznacza się na aplikację środków unijnych (udział własny), w tym na drogi i dokumentację standaryzacji szpitala oraz na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego. Zapis § 4 pkt 2 projektu uchwały dotyczący przeznaczenia rezerwy celowej jest nieprecyzyjny. Wynika z niego bowiem, że zadania z zakresu zarządzania kryzysowego będą finansowane z pozyskanych środków unijnych. Ponadto, zgodnie z art. 26 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. Nr 89, poz. 590) finansowanie wykonywania zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego na poziomie powiatowym planuje się w ramach budżetu powiatu, w którym tworzy się rezerwę celową na realizację powyższych zadań, w wysokości do 1 % bieżących wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. W związku z powyższym w projekcie budżetu Powiatu w Sępólnie Krajeńskim na 2008 rok powinna być określona kwota rezerwy celowej na omawiane zadania.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że zapisy dokonane w projekcie uchwały dotyczące rezerwy celowej nie są spójne z uzasadnieniem do tej części projektu budżetu. Z uzasadnienia wynika bowiem, że rezerwa celowa zaplanowana została na wydatki oświatowe związane z aplikowaniem środków unijnych na inwestycje: szpitala powiatowego - dokumentacja techniczna na rozbudowę szpitala, przebudowę dróg powiatowych, zadań z zakresu zarządzania kryzysowego oraz na nieprzewidziane wydatki w oświacie. W projekcie uchwały nie ma zapisów dotyczących przeznaczenia rezerwy na wydatki w oświacie. Z § 4 projektu uchwały oraz z planu wydatków budżetowych nie wynika również, aby rezerwa celowa była rezerwą inwestycyjną.

Ponadto, zdaniem Składu Orzekającego wydatki inwestycyjne dotyczące standaryzacji szpitala powiatowego oraz dróg powiatowych są wydatkami, które na etapie opracowywania budżetu można podzielić na pozycje klasyfikacji budżetowej. W związku z powyższym ujmowanie ich w rezerwie celowej jest niezgodne z art. 173 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W projekcie uchwały budżetowej określono upoważnienia dla Zarządu Powiatu w Sępólnie Krajeńskim do zaciągania pożyczek i kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetowego oraz dokonywania zmian w budżecie, w zakresie określonym w art. 188 ust. 2 pkt 1

ustawy o finansach publicznych. Upoważnienie do przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu uprawnień do dokonywania przeniesień wydatków zawężono do paragrafów od 4210 do 4430. W projekcie budżetu zawarto upoważnienia wynikające z art. 12 pkt 8 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym² dotyczące maksymalnej wysokości pożyczek i poręczeń udzielanych przez Zarząd w roku budżetowym.

Informacja o stanie mienia komunalnego nie wypełnia kryteriów określonych w art. 180 ustawy o finansach publicznych. Brak w niej danych dotyczących: przysługujących Powiatowi praw własności, innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach. Brakuje również informacji o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz danych o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania praw majątkowych.

Sposób wejścia w życie uchwały budżetowej jest nieprawidłowy. W sytuacji, gdy uchwała budżetowa zostanie podjęta do końca 2007 roku prawidłowy zapis powinien brzmieć: „Uchwała budżetowa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2008 roku i podlega publikacji (w sposób przyjęty w statucie Starostwa)”.

Ponadto, podczas badania projektu uchwały budżetowej stwierdzono, że:

- W załączniku nr 7a do projektu uchwały budżetowej dotyczącego wydatków związanych z realizacją zadań własnych powiatu realizowanych przez podmioty należące do sektora finansów publicznych w 2008 roku w rozdziale 80195 ujęto § 2320 w kwocie 23.870 zł. W załączniku nr 2a - Plan wydatków budżetowych Powiatu Sępoleńskiego na 2008 rok w rozdziale 80195 kwotę 23.870 zł ujęto w § 2540. Z uzasadnienia do projektu wynika, że jest to dotacja podmiotowa dla niepublicznej jednostki systemu oświaty - Ośrodka Kształcenia Zawodowego w Sępólnie Krajeńskim. W związku z powyższym kwota 23.870 zł nie powinna być ujęta w załączniku nr 7a, lecz w załączniku nr 9 - Dotacje podmiotowe w 2008 roku. Odpowiedni zapis powinien znaleźć się również w § 7 projektu uchwały, dotyczącym dotacji podmiotowych.
- W § 9 pkt 3 projektu uchwały określono limity zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek zaciąganych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek w kwocie 1.250.000 zł. Z danych wykazanych w załączniku nr 4 do projektu - Przychody i rozchody w 2008 roku wynika, że spłatę wcześniejszych zaciągniętych zobowiązań Powiat planuje pokryć kredytem w wysokości 450.000 zł. Planowane przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 800.000 zł nie stanowią zobowiązania, w związku z czym nie należy ich wliczać do limitu zobowiązań.
- W § 10 projektu uchwały określono upoważnienia dla Zarządu Powiatu. Nie zawarto w nich jednak obligatoryjnego upoważnienia wynikającego z art. 184 ust. 1 pkt 10 lit. b ustawy o finansach publicznych, dotyczącego zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa roku 2009.
- W projekcie budżetu zaplanowano wydatki na zakupy inwestycyjne w wysokości 2.661.254 zł. Z załącznika nr 3a do projektu - Zadania inwestycyjne na 2008 rok oraz z uzasadnienia do

² Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1592 z późn. zm.

projektu wynika, że nie wszystkie wydatki inwestycyjne dotyczą zakupów, klasyfikowanych w § 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych. Część zadań, np. modernizacja przyłącza wodociągowego czy budowa obiektów to wydatki inwestycyjne, które powinny być sklasyfikowane w § 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

Zdaniem Składu Orzekającego w uchwale budżetowej Powiatu w Sępólnie Krajeńskim powinny być uwzględnione uwagi zawarte w niniejszej opinii o projekcie budżetu na 2008 rok. Projekt uchwały nie zawiera bowiem niezbędnych elementów określonych w art. 184 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Ponadto projekt zawiera nieprawidłowości, które powielone w uchwale budżetowej mogą wpłynąć na uznanie jej przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy jako podjętej z naruszeniem prawa.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Lidia Dudek

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia opinii.

Uchwała Nr 19/Dp/2007
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 17 grudnia 2007 roku

w sprawie: opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie budżetu Powiatu w Sepólnie Krajeńskim na 2008 rok oraz o załączonej do projektu budżetu prognozie kwoty długu.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577, Nr 154, poz. 1800, z 2002 r. Nr 113, poz. 984, z 2003 r. Nr 149, poz. 1454, z 2004 r. Nr 273, poz. 2703 oraz z 2005 r. Nr 14, poz. 114, Nr 64, poz. 565, Nr 249, poz. 2104), art. 172 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104, Nr 169, poz. 1420, z 2006 r. Nr 45, poz. 319, Nr 104, poz. 708, Nr 187, poz. 1381, Nr 170, poz. 1217, Nr 170, poz. 1218, Nr 249, poz. 1832; z 2007 r. Nr 88 poz. 587, Nr 115 poz. 791, Nr 140 poz. 984, Nr 82 poz. 560) oraz Zarządzenia Nr 4/2006 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 15 marca 2006 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

- | | |
|---------------------------|--------------------------------------|
| 1. Lidia Dudek | - Przewodnicząca Składu Orzekającego |
| 2. Włodzimierz Górczyński | - Członek Składu Orzekającego |
| 3. Andrzej Tatkowski | - Członek Składu Orzekającego |

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość sfinansowania deficytu przedstawionego przez Powiat w Sepólnie Krajeńskim w projekcie budżetu na 2008 rok oraz załączoną do projektu budżetu prognozę kwoty długu, wnosząc jednocześnie uwagę zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu w Sepólnie Krajeńskim przekazał w dniu 19 listopada do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt budżetu Powiatu na 2008 rok wraz z załączoną prognozą kwoty długu.

Według projektu uchwały budżetowej prognozowane na 2008 rok dochody wynoszą 32.067.501 zł, natomiast limit wydatków ustalono na kwotę 35.423.001 zł. Wynik finansowy - deficyt wynosi 3.355.500 zł. Sfinansowany on zostanie przychodami z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy po przeanalizowaniu otrzymanych dokumentów, to jest projektu budżetu wraz z prognozą kwoty długu ocenia, że Powiat ma możliwość sfinansowania planowanego na 2008 rok deficytu.

W projekcie budżetu przedstawiono prognozę kwoty długu oraz planowane w kolejnych latach spłaty zobowiązań. Prognoza kwoty długu zawiera wykaz poszczególnych tytułów dłużnych oraz stan zadłużenia na dzień 31 grudnia każdego roku objętego prognozą.

Poziom zadłużenia Powiatu w Sepólnie Krajeńskim nie przekroczy - w żadnym roku objętym prognozą - 60% dochodów, tj. granicy dopuszczalnego poziomu zadłużenia określonej w art. 170 ust. 1 cytowanej ustawy. Najwyższy poziom zadłużenia wystąpi na koniec 2008 roku i w relacji do planowanych na ten rok dochodów wyniesie 32 %.

Z nadesłanych materiałów wynika, że łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek oraz kwot potencjalnych spłat wynikających z udzielonych poręczeń wraz z należnymi w danym roku odsetkami nie przekroczy poziomu 15 % planowanych na poszczególne lata objęte prognozą dochodów, tj. limitu określonego w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych. Z załączonego do projektu budżetu zestawienia przychodów i rozchodów oraz planowanych spłat zobowiązań wynika, że na 2008 rok zaplanowano spłatę rat kredytów długoterminowych oraz wykup papierów wartościowych w łącznej kwocie 1.250.000 zł. Spłatę odsetek w wysokości 464.809 zł oraz kwotę potencjalnych spłat z tytułu udzielonych poręczeń w wysokości 70.000 zł zaplanowano w wydatkach budżetowych.

W załączniku nr 12 do projektu uchwały budżetowej - Prognoza kwoty długu i spłaty na rok 2008 i lata następne wykazano kwoty dotyczące spłat udzielonych poręczeń oraz odsetek w wysokości niezgodnej z kwotami wykazanymi w planie wydatków w załączniku nr 2a do projektu budżetu. Łączna kwota planowanych do spłaty poręczeń i odsetek jest prawidłowa.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Lidia Dudek

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.