

Uchwała Nr SO-0952/27/11/Ka/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 grudnia 2014 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi Powiatu Kaliskiego na 2015 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Kowalska
Członkowie: Teresa Marczak
Zbigniew Czotnik

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 roku, poz.1113 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kaliskiego o projekcie uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi na 2015 rok

opinię pozytywną
z uwagą opisaną w pkt II.8

Uzasadnienie

I. 1. W projekcie budżetu na rok 2015 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 41.648.875 zł, dochody bieżące 39.431.075 zł,
- b) wydatki w wysokości 41.741.000 zł, wydatki bieżące 35.783.676 zł,
- c) przychody w wysokości 1.900.000 zł
- d) rozchody w wysokości 1.807.875 zł
- e) deficyt budżetu w wysokości 92.125zł zostanie sfinansowany przychodami z zaciągniętych kredytów.

Spełniona została zasada określona w art.242 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, iż organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 i pkt 6.

2. Z przedłożonego tutaj Izbie sprawozdania Rb – Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, sporządzonego na dzień 30 września 2014 r. wynika, że Powiat ma zaciągnięte zobowiązania w kwocie 8.657.544 zł, co stanowi 18,27 % planowanych w tym okresie dochodów. Zadłużenie Powiatu na koniec 2015 r. wyniesie 9.126.967 zł, co stanowi 21,91 % projektowanych dochodów.

II. 1. Prognozowane dochody Powiatu na 2015 rok są niższe o 12,13% w porównaniu do planowanych dochodów na 2014 rok wg stanu na koniec III kwartału 2014r.

2. W projekcie budżetu zaplanowano dotacje celowe:

- na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami,
- na realizację zadań wykonywanych w drodze porozumień z organami administracji rządowej,
- na realizację zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień z innymi j.s.t.,
- na zadanie finansowane z udziałem środków Unii Europejskiej.

3. W projekcie budżetu zaplanowano subwencję ogólną w kwocie 17.880.572 zł.

- część oświatowa w kwocie 8.289.785 zł,
- część równoważąca kwocie 3.293.103 zł,
- część wyrównawcza w kwocie 6.297,684 zł.

4. Kwoty dotacji celowych i subwencji planowane są w wysokości wynikającej z zawiadomienia dysponenta.

5. Planowane wydatki na 2015 rok są niższe o 16,95% od planowanych wydatków w budżecie na 2014 r. wg stanu na koniec III kwartału 2014 r. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 5.957.324zł tj. na poziomie niższym o 57,83 % od planowanych w budżecie roku 2014 wg stanu na dzień 30.09.2014 r.

6. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano rezerwę ogólną w kwocie zgodnej z art. 222 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zaplanowana została też rezerwa celowa, na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 90.000 zł, rezerwy celowe na wydatki bieżące: z zakresu pomocy społecznej, z zakresu oświaty, z zakresu kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, do wysokości określonej w art.222 ust.3 ustawy o finansach publicznych.

7. W treści projektu uchwały budżetowej na 2015 rok i w odrębnych załącznikach przedstawiono:

a) dochody z opłat i kar, o których mowa w art.402 ust. 4 i 6 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku - Prawo ochrony środowiska.

b) zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Powiatu Kaliskiego.

8. Analiza załącznika nr 2 „plan wydatków budżetu Powiatu Kaliskiego na 2015 rok” wykazała, iż w dz.853, rozdz.85203 – Ośrodki wsparcia –zaplanowano wydatki na zadania zlecone i na zadania własne. W uzasadnieniu podano, iż w tej podziałce klasyfikacji budżetowej wydatki dotyczą Środowiskowego Domu Samopomocy w Liskowie. W uzasadnieniu nie podano czy z usług tegoż Domu korzystają wyłącznie pensjonariusze z zaburzeniami psychicznymi.

Zgodnie z art. 51 ust. 4 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. Nr 64, poz. 593 z późn. zm.) ośrodkami wsparcia są: środowiskowy dom samopomocy, dzienny dom pomocy społecznej, dom dla matek z małoletnimi dziećmi i kobiet w ciąży, schronisko i dom dla bezdomnych, klub samopomocy. Placówki te mogą być przeznaczone dla różnej kategorii osób, w tym dzieci, w zależności od potrzeb występujących na danym terenie.

W ramach działalności ośrodków wsparcia świadczone są różnego rodzaju usługi dostosowane do specyficznych potrzeb osób korzystających z tej formy pomocy oraz usługi żywieniowe. Mogą być też prowadzone miejsca całonocnego okresowego pobytu. Adresatami usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych, świadczonych w ośrodkach wsparcia są osoby, które ze względu na wiek, chorobę lub niepełnosprawność wymagają częściowej opieki w zaspakajaniu niezbędnych potrzeb życiowych.

Tworzenie i finansowanie ośrodków wsparcia o zasięgu lokalnym jest zadaniem własnym gminy (art. 17 ust. 2 pkt 3 ustawy o pomocy społecznej). Powiat organizuje i finansuje ośrodki wsparcia o zasięgu ponadlokalnym (art. 19 ust.11 ww. ustawy). Wyjątek stanowią ośrodki wsparcia zwane środowiskowymi domami samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi (osób psychicznie chorych i osób upośledzonych umysłowo). Na ich tworzenie i prowadzenie samorządy (gmina lub powiat) otrzymują dotację z budżetu państwa (art.51 c ust.1 ustawy o pomocy społecznej). Środki na bieżące utrzymanie ośrodków planuje w swoim budżecie wojewoda, zaś na tworzenie nowych miejsc w środowiskowych domach samopomocy planowana jest corocznie w budżecie państwa rezerwa celowa. W uzasadnieniu do projektu nie podano kto korzysta usług tegoż Domu ani jakie zadania własne i na jakiej podstawie będą realizowane w tym Domu.

Skład Orzekający podnosi, iż o ile ze Środowiskowego Domu Samopomocy w Liskowie korzystają osoby z zaburzeniami psychicznymi, to brak jest podstaw prawnych do planowania na ten cel w budżecie Powiatu wydatków ze środków własnych.

9. Zakres zawartych upoważnień dla organu wykonawczego jest zgodny z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

III. Skład Orzekający przypomina, iż przy planowaniu uchwały budżetowej na 2015 rok należy uwzględnić postanowienia z art. 128 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

IV. Projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi został opracowany zgodnie z Uchwałą Nr XLVII/423/2010 Rady powiatu Kaliskiego z dnia 11 sierpnia 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Z. Kowalska".

Zofia Kowalska

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