

Uchwała Nr SO-0952/4/11/Ln/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 listopada 2016 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Powiatu Nowotomyskiego na 2017 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. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska
Członkowie: Małgorzata Okrent
Danuta Szczepańska

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 2016 r., poz. 561 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Zarząd projekcie uchwały budżetowej Powiatu Nowotomyskiego na 2017 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi

opinię pozytywną z uwagami

Uzasadnienie

I.

Zarząd Powiatu przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu projekt uchwały budżetowej na 2017 r., celem zaopiniowania. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

W dniu 8 września 2010 r. Rada podjęła uchwałę Nr XXXIV/263/10 w sprawie: trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. *Szczegółowość projektu oraz uzasadnienie odpowiadają wymogom określonym w/w uchwałą, natomiast materiały informacyjne nie przedstawiają aktualnego zadłużenia Powiatu, jak i zadłużenia w latach następujących po roku budżetowym, co jest wymagane § 4 ust. 3 pkt 2 wskazanej uchwały. Nadmienić jednak należy, że stan zadłużenia Powiatu wg stanu na 30.09.2016 r. (z wyspecyfikowaniem umów kredytowych) został przedstawiony w uzasadnieniu do projektu.*

II.

1. W projekcie budżetu ustalone zostały:

- dochody w wysokości 60.215.745,86 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 56.365.773,98 zł,
- wydatki w wysokości 61.784.184,86 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 52.182.742,02 zł.

Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 4.183.031,96 zł, co spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016, poz. 1870).

Deficyt budżetu w wysokości 1.568.439,- zł proponuje się sfinansować przychodami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

2. Projekt uchwały budżetowej przewiduje w dz. 921 rozdz. 92120 § 2720 „dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych” oraz w dz. 851 rozdz. 85195 § 6309 „dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”.

Skład Orzekający przypomina o konieczności podjęcia stosownej uchwały przed przekazaniem środków finansowych.

3. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerwy celowej mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy finansach publicznych, *natomiast rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego (0,44 %) nie mieści się w limicie określonym w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1166 ze zm.). W tym zakresie Skład Orzekający czyni uwagę.*

III.

Skład Orzekający czyni uwagę, że w projekcie uchwały budżetowej wystąpiły niżej wymienione uchybienia:

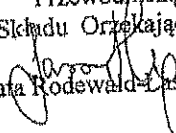
1. *W postanowieniach projektu uchwały nie został powołany załącznik Nr 7 „Dochody budżetu Państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego w 2017 r.”.*
2. *W uzasadnieniu projektu uchwały wykazano, iż:*
 - a) *planowane wydatki budżetowe jednostek oświatowych stanowią kwotę 24.451.481,81 zł, natomiast z podliczenia (dz. 801 i dz. 854) wynika kwota 24.450.919,81 zł (pkt. II.3.).*
 - b) *stan zadłużenia na 30.09.2016 r. stanowi kwotę 11.318.818,30 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec III kwartału 2016 r. oraz z podliczenia poszczególnych spłat zobowiązań z tytułu kredytów stan zadłużenia wynosi 11.381.663,74 zł (pkt. III.2.).*
 - c) *rezerwa ogólna budżetu w wysokości 600.000,- zł stanowi 0,66 % planu wydatków, natomiast z wyliczenia wynika 0,97 % planu wydatków (pkt. IV.1.).*
3. *W tytule załącznika Nr 3a dotyczącego dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej podano rok 207 zamiast 2017.*
4. *W załączniku Nr 5 „Zestawienie planowanych dotacji udzielonych z budżetu Powiatu na rok 2017”:*
 - a) *w części dotyczącej dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych - w dz. 855 rozdz. 85510 wykazano § 2350 zamiast § 2320.
Prawidłowy paragraf wynika z załącznika Nr 2 „Planowane wydatki budżetowe dla Powiatu Nowotomyskiego na rok 2017”.*
 - b) *w części dotyczącej dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, w dotacjach celowych*

wykazano dz. 10 zamiast 010 oraz wykazano łączną kwotę dotacji podmiotowych w wysokości 1.113.882,- zł zamiast 1.113.822,- zł.

Prawidłowa kwota wyniku z podliczenia.

5. W załączniku Nr 6 „Plan wydatków inwestycyjnych Powiatu Nowotomyskiego na rok 2017” w dz. 600 rozdz. 60014 wykazano łączne wydatki w kwocie 4.133.000,- zł zamiast 3.933.000,- zł. Nieprawidłowa wartość wyniku z ujęcia w rozdz. 60014 wydatków w kwocie 200.000,- zł klasyfikowanych w § 6300, rozdz. 60016. Prawidłowa wartość oraz podziałka klasyfikacji budżetowej wyniku z załącznika Nr 2 „Planowane wydatki budżetowe dla Powiatu Nowotomyskiego na rok 2017”.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Laszkowska

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

Uchwała Nr SO-0951/51/D/11/Ln/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 listopada 2016 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Powiat Nowotomyski deficytu budżetu roku 2017.

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561 ze zm.) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016, poz. 1870 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald - Łaszkowska
Członkowie: Małgorzata Okrent
Danuta Szczepańska

po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Powiatu Nowotomyskiego na 2017 r., wyraża:

opinię pozytywną

o możliwości sfinansowania przez Powiat Nowotomyski deficytu budżetowego.

UZASADNIENIE

Analizując możliwość sfinansowania w 2017 r. przez Powiat Nowotomyski deficytu budżetu Skład Orzekający ustalił, co następuje:
W projekcie budżetu na 2017 r. ustalone zostały:
- dochody w kwocie 60.215.745,86 zł,
- wydatki w kwocie 61.784.184,86 zł.
Deficyt budżetu, rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami, wynosi 1.568.439,- zł. W § 3 projektu uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, a zatem wskazano prawnie dopuszczalne źródło sfinansowania deficytu. W postanowieniach projektu uchwały wykazano łączną kwotę przychodów – 4.200.000,- zł (§ 4) i łączną kwotę rozchodów – 2.631.561,- zł (§ 5). W załączniku Nr 4a oraz 4b do projektu uchwały przedstawione zostały przychody i rozchody budżetu wg tytułów (wg paragrafów klasyfikacji budżetowej).
Przewiduje się, że w roku budżetowym 2017 spłata zobowiązań Jednostki z tytułu rat kredytów i pożyczek (2.631.561,- zł) wraz z należnymi odsetkami (220.000,- zł) wyniesie 2.851.561,- zł, co stanowi 4,74 % prognozowanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań wynoszącym 7,21 %.

2

Zatem odnosząc się do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań Jednostki wynikających z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wskazać należy, że powinna zostać zachowana relacja, o której mowa w tym przepisie.

Planowane do zaciągnięcia w 2017 kredyty i pożyczki długoterminowe będą spłacane w latach następnych, a zatem dla oceny realności ich pozyskania niezbędne jest ustalenie czy w latach przyszłych, tj. w okresie spłaty zobowiązań Jednostki, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu wykazuje spełnienie ww. relacji.

Z uwagi jednak na zagrożenie realizacji zakładanych na 2016 r. dochodów ze sprzedaży majątku (element mający wpływ na wskaźnik spłaty zobowiązań w trzech kolejnych latach następujących po roku budżetowym) Skład Orzekający zwraca uwagę na celowość bieżącego monitorowania osiąganych wielkości budżetowych, a w razie potrzeby korygowania planu (w tym w zakresie przychodów budżetu) w celu spełnienia wymogów określonych w art. 243 ustawy.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Beata Rodowald-Łaszewska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.