

Uchwała Nr 19/P/2017
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 13 grudnia 2017 r.

w sprawie: opinii o projekcie uchwały budżetowej Powiatu Sępoleńskiego na 2018 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 2016 r. poz. 561) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) oraz Zarządzenia Nr 4/2017 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 9 listopada 2017 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania

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

| | |
|------------------------|------------------------------|
| <i>Przewodnicząca:</i> | <i>Lidia Dudek</i> |
| <i>Członkowie:</i> | <i>Włodzimierz Górzyński</i> |
| | <i>Andrzej Tatkowski</i> |

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagami** projekt uchwały budżetowej Powiatu Sępoleńskiego na 2018 rok.

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Sępoleńskiego spełniając wymogi określone art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), określanej dalej jako ustawa, przekazał w dniu 15 listopada 2017 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały budżetowej Powiatu Sępoleńskiego na rok 2018. Skład Orzekający dokonując oceny przedłożonego projektu budżetu przeanalizował również projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu, przesłany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w trybie art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy, uwzględniając w szczególności wymóg spełnienia relacji, o której mowa w art. 243 ustawy.

Po analizie wskazanych wyżej dokumentów Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Projekt uchwały budżetowej zawiera m.in. następujące obligatoryjne elementy określone w art. 212 ust. 1 ustawy, tj. m. in.:

- łączną kwotę planowanych dochodów budżetu w wysokości – 52.313.952,43 zł z wyodrębnieniem
 - dochodów bieżących w wysokości - 47.628.115,35 zł,
 - dochodów majątkowych w wysokości - 4.685.837,08 zł,
- łączną kwotę planowanych wydatków budżetu w wysokości – 59.078.485,45 zł z wyodrębnieniem:
 - wydatków bieżących w wysokości - 46.399.564,33 zł,
 - wydatków majątkowych w wysokości - 12.678.921,12 zł,

- wynik finansowy ze wskazaniem źródeł pokrycia planowanego deficytu,
 - łączną kwotę planowanych przychodów i rozchodów budżetu.
- Zarząd zaproponował przyjęcie budżetu z deficytem w kwocie 6.764.533,02 zł, który sfinansowany zostanie przychodami z tytułu zaciągniętego kredytu.

Zaplanowane w kwocie 1.465.200 zł rozchody budżetu, dotyczące wykupu papierów wartościowych w wysokości 300.000 zł oraz spłaty otrzymanych kredytów w wysokości 1.165.200 zł, postanowiono pokryć przychodami z zaciąganych kredytów.

W projekcie uchwały ustalono limit zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek na sfinansowanie przejściowego deficytu w kwocie 2.000.000 zł. Nie określono natomiast limitów zaciąganych zobowiązań z tytułu kredytów na sfinansowanie planowanego deficytu oraz na spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów. Jak wskazano wyżej, Powiat planuje sfinansować planowany na 2018 rok deficyt oraz planowane spłaty zobowiązań długoterminowych zaciąganych kredytami. Zatem zgodnie z wymogiem art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy niezbędne jest określenie limitów zobowiązań zaciąganych na powyższe cele.

Projekt budżetu na 2018 rok spełnia wymóg wynikający z art. 242 ust. 1 ustawy, zgodnie z którym 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 6 ustawy. Planowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę między bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 1.228.551,02 zł.

Plan dochodów i wydatków opracowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Skład Orzekający sugeruje przeprowadzenie analizy poprawności ujęcia wydatku z tytułu dotacji dla Szpitala Powiatowego w § 6209.

Powiat przewiduje uzyskanie dochodów ze środków otrzymanych z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 5.476.230,03 zł. Wydatki na programy i projekty realizowane z udziałem powyższych środków zaplanowano w wysokości 8.017.072,68 zł i wykazano w załączniku nr 4 do projektu uchwały.

Z załączonego do projektu uchwały budżetowej wykazu zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji w 2018 roku wynika, że wydatki majątkowe stanowiące 21,5% ogółu wydatków zaplanowanych na 2018 rok w 34,9% sfinansowane zostaną środkami pozyskanymi z UE, w 1,9% środkami pozyskanymi z budżetu państwa i od innych jednostek samorządu terytorialnego, a w 63,2% dochodami własnymi. Skład Orzekający podkreśla, że w załączniku dotyczącym zadań inwestycyjnych nie wykazano jako źródło finansowania inwestycji kredytów, mimo że kredyty wskazano jako źródło finansowania planowanego na 2018 rok deficytu.

Zaplanowana rezerwa ogólna oraz rezerwa celowa, przeznaczona na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego, mieszczą się w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków.

Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Powiatu sporządzono zgodnie z wymogami art. 215 ustawy, tj. w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dla jednostek spoza tego sektora, z wyodrębnieniem dotacji celowych i podmiotowych.

W projekcie uchwały budżetowej przewidziano udzielenie upoważnień dla Zarządu Powiatu Sępoleńskiego m.in. wynikających z art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy do zaciągania pożyczek i kredytów oraz emitowania papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu. Na mocy art. 212 ust. 2 pkt 2 w związku z art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy w projekcie zawarto upoważnienie dla Zarządu do dokonywania zmian w budżecie, w zakresie wydatków bieżących, w tym wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz w zakresie wydatków majątkowych.

Sposób ogłoszenia uchwały budżetowej i zapis dotyczący jej wejścia w życie, o ile zostanie ona podjęta do końca roku 2017, jest zgodny z obowiązującymi przepisami.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z projektem uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Sępoleńskiego na lata 2018-2027 w latach 2018-2020 relacja określająca limit obsługi zadłużenia zgodnie z art. 243 ustawy jest na granicy spełnienia. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia dla roku 2018 wynosi bowiem 4,86%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 4,23%, dla roku 2019 dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia wynosi 3,1%, przy wskaźniku planowanej spłaty 2,8%, a dla roku 2020 wskaźniki wynoszą odpowiednio 6,59% i 6,38%. W związku z powyższym realizacja budżetu roku 2018 będzie wymagała bieżącego monitorowania dochodów i wydatków oraz dużej dyscypliny finansowej. Wykonanie budżetu roku 2018 będzie bowiem miało wpływ na zachowanie przez Powiat limitu obsługi długu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w kolejnych latach.

Zdaniem Składu Orzekającego podejmując uchwałę budżetową organ stanowiący Powiatu Sępoleńskiego powinien uwzględnić uwagi zawarte w opinii o projekcie budżetu na 2018 rok. Projekt uchwały nie zawiera bowiem niezbędnych elementów określonych art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Powielenie ww. nieprawidłowości w uchwale budżetowej może wpłynąć na uznanie jej przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy za podjętą z naruszeniem prawa.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, wydano opinię jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego
Lidia Dudek*