



Uchwała Nr 9/P/2018
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 27 listopada 2018 r.

w sprawie: opinii o projekcie uchwały budżetowej Powiatu Nakielskiego na 2019 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 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 18/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 października 2018 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** projekt uchwały budżetowej Powiatu Nakielskiego na 2019 rok, wnosząc uwagi zamieszczone w uzasadnieniu.

U z a s a d n i e

Zarząd Powiatu Nakielskiego 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 z późn. zm.), określanej dalej jako ustawa, przekazał w dniu 15 listopada 2018 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały budżetowej Powiatu Nakielskiego na rok 2019. 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 obligatoryjne elementy określone w art. 212 ust. 1 ustawy, tj. m. in.:

- łączną kwotę planowanych dochodów budżetu w wysokości – 99. 525.033,96 zł z wyodrębnieniem
 - dochodów bieżących w wysokości - 90.204.745,00 zł,
 - dochodów majątkowych w wysokości - 9.320.288,96 zł,
- łączną kwotę planowanych wydatków budżetu w wysokości – 98.194.328,96 zł z wyodrębnieniem:

- wydatków bieżących w wysokości - 84.407.259,71 zł,
- wydatków majątkowych w wysokości - 13.787.069,25 zł,
- wynik finansowy ze wskazaniem przeznaczenia planowanej nadwyżki,
- łączną kwotę planowanych przychodów i rozchodów budżetu,
- limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek.

Zarząd zaproponował przyjęcie budżetu z nadwyżką w kwocie 1.330.705 zł, która przeznaczona zostanie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań kredytowych. Z analizy projektu budżetu wynika, że powyższe spłaty dotyczą roku 2019.

Zaplanowane w łącznej kwocie 2.819.135 zł rozchody budżetu, dotyczące spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów w wysokości 2.719.135 zł oraz udzielonych pożyczek w wysokości 100.000 zł, postanowiono pokryć przychodami z wolnych środków z rozliczenia kredytów i pożyczek z lat ubiegłych oraz przychodami z tytułu spłat wcześniej udzielonych pożyczek. Dane wykazane w planie przychodów na rok 2019 są zgodne z danymi wynikającymi z bilansu Powiatu Nakielskiego za 2017 rok, z uwzględnieniem budżetu roku 2018.

Zgodnie z projektem budżetu w 2019 roku Powiat Nakielski nie przewiduje zaciągania zobowiązań długoterminowych, a jak wskazano wyżej spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań będzie finansowana wolnymi środkami. W związku z powyższym zaproponowany w § 8 pkt 2 projektu uchwały budżetowej limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów długoterminowych nie znajduje podstawy prawnej.

Projekt budżetu na 2019 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 5.797.485,29 zł.

Plan dochodów i wydatków opracowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, do której Skład Orzekający nie wnosi zastrzeżeń.

Powiat przewiduje uzyskanie dochodów ze środków otrzymanych z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 6.514.447,92 zł, natomiast wydatki na programy i projekty realizowane z udziałem powyższych środków zaplanowano w wysokości 6.087.612,20 zł.

Z załączonego do projektu uchwały budżetowej wykazu zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji w 2019 roku wynika, że wydatki majątkowe stanowiące 14% ogółu wydatków zaplanowanych na 2019 rok w 44,3% sfinansowane zostaną środkami pochodzącymi z budżetu UE.

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. Skład Orzekający przypomina, że udzielenie dotacji powinno odbywać się zgodnie z przepisami obowiązującymi w powyższym zakresie, w tym w szczególności

w oparciu o stosowne uchwały organu stanowiącego dotyczące zasad i trybu udzielania dotacji na poszczególne cele i zadania.

W projekcie uchwały budżetowej przewidziano udzielenie upoważnień dla Zarządu Powiatu Nakielskiego wynikających z art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy do zaciągania pożyczek i kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Skład Orzekający ponownie zwraca uwagę, że projekt budżetu nie przewiduje zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na sfinansowanie spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych.

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. Zawarto również upoważnienie do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Powiatu. W projekcie uchwały określono kwotę wynikającą z art. 12 pkt 8 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 995 z późn. zm.) dotycząca maksymalnej wysokości pożyczek udzielanych przez Zarządu w roku budżetowym.

Sposób ogłoszenia uchwały budżetowej i zapis dotyczący jej wejścia w życie, o ile zostanie ona podjęta do końca roku 2018, jest zgodny z obowiązującymi przepisami.

Zdaniem Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej Powiatu Nakielskiego na 2019 rok, po uwzględnieniu uwagi dotyczącej określenia limitu zaciąganych zobowiązań, spełnia wymogi formalne i merytoryczne. Projekt uchwały zawiera obligatoryjne elementy określone w ustawie o finansach publicznych oraz spełnia ustawowe wymogi dotyczące finansów jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że zgodnie z projektem uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Nakielskiego obejmującej lata 2019-2034 w roku 2021 relacja określająca limit obsługi zadłużenia zgodnie z art. 243 ustawy jest na granicy spełnienia. Wskaźnik planowanej spłaty zadłużenia dla roku 2021 wynosi bowiem 3,35%, przy dopuszczalnym wskaźniku wynoszącym dla Powiatu Nakielskiego 4,21%. W związku z powyższym realizacja budżetu roku 2019 będzie wymagała bieżącego monitorowania dochodów i wydatków oraz dużej dyscypliny finansowej. Wykonanie budżetu roku 2019 będzie bowiem miało wpływ na zachowanie przez Powiat limitu obsługi długu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w kolejnych latach.

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

W trybie art. 77a ustawy o samorządzie powiatowym Powiat Nakielski przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy informację dotyczącą danych finansowych funkcjonujących na terenie Powiatu Nakielskiego spółek, w których Powiat posiada udziały. Z informacji tej wynika m.in., że Nowy Szpital w Nakle i Szubinie Sp. z o. o., w której Powiat posiada 18,2% udziałów, w roku 2017 osiągnął ujemny wynik finansowy w wysokości 309.000 zł. Jako źródło jego pokrycia wskazano kapitał zapasowy. Powyższa sytuacja nie skutkuje obciążeniem dla budżetu Powiatu Nakielskiego, jednak w związku z osiągnięciem straty finansowej przez Szpital w latach poprzednich (rok 2015 – 438.600 zł, rok 2016 – 1.075.000 zł)

Skład Orzekający podkreśla konieczność monitorowania sytuacji finansowej spółki przez Powiat.

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*