

Uchwała Nr 16/P/2017
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 8 grudnia 2017 r.

w sprawie: opinii o projekcie uchwały budżetowej Powiatu Nakielskiego 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 Górczyński</i> <i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Powiatu Nakielskiego na 2018 rok, wnosząc uwagi zamieszczone w uzasadnieniu.

U z a s a d n i e 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), określanej dalej jako ustawa, przekazał w dniu 15 listopada 2017 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały budżetowej Powiatu Nakielskiego 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 obligatoryjne elementy określone w art. 212 ust. 1 ustawy, tj. m. in.:

- łączną kwotę planowanych dochodów budżetu w wysokości – 90.329.474,25 zł z wyodrębnieniem
 - dochodów bieżących w wysokości - 83.217.173,55 zł,
 - dochodów majątkowych w wysokości - 7.112.300,70 zł,
- łączną kwotę planowanych wydatków budżetu w wysokości – 98.985.340,25 zł z wyodrębnieniem:
 - wydatków bieżących w wysokości - 78.098.650,22 zł,
 - wydatków majątkowych w wysokości - 20.886.690,03 zł,

- wynik finansowy ze wskazaniem źródeł pokrycia planowanego deficytu,
- łączną kwotę planowanych przychodów i rozchodów budżetu,
- limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek.

Zarząd zaproponował przyjęcie budżetu z deficytem w kwocie 8.655.866 zł, który sfinansowany zostanie przychodami z tytułu zaciągniętych kredytów i z wolnych środków wynikających z bilansu Powiatu za 2016 rok, pozostałych po zaangażowaniu w budżecie na rok 2017.

Zaplanowane w kwocie 2.319.135 zł rozchody budżetu, dotyczące spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów w wysokości 2.219.135 zł oraz udzielenia pożyczek w wysokości 100.000 zł, postanowiono pokryć przychodami z zaciąganych kredytów i z wolnych środków.

Zaplanowane przychody z tytułu zaciągniętych kredytów mieszczą się w określonych w projekcie uchwały budżetowej limitach zobowiązań zaciąganych na cele, o których mowa w art. 89 ust. 1 ustawy i wraz z wolnymi środkami zapewniają sfinansowanie planowanego deficytu i planowanych rozchodów.

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 5.118.523,33 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 6.286.663,75 zł. Wydatki na programy i projekty realizowane z udziałem powyższych środków zaplanowano w wysokości 7.436.790,88 zł.

Z załączonego do projektu uchwały budżetowej wykazu zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji w 2018 roku wynika, że wydatki majątkowe stanowiące 21,1% ogółu wydatków zaplanowanych na 2018 rok w 34,8% sfinansowane zostaną zaciągniętymi kredytami, w 19,9% środkami pochodzącymi z UE, a w 13,3% środkami z budżetu państwa.

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 Nakielskiego m.in. wynikających z art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy do zaciągania pożyczek i kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów 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.

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 wykazane w części normatywnej uchwały numery poszczególnych załączników nie są zgodne z numeracją załączników do projektu uchwały.

Zdaniem Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej Powiatu Nakielskiego na 2018 rok 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 na lata 2018-2034 w roku 2020 relacja określająca limit obsługi zadłużenia zgodnie z art. 243 ustawy jest na granicy spełnienia. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia dla tego roku wynosi bowiem 5,31%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 4,51%. 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.

Uwzględniając 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*