

## SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 30 listopada 2015 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Powiatu Drawskiego na 2016 r.

Na podstawie art. 13 pkt 3 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, ze zm.) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie**, w osobach:

1. Jolanta Włodarek - Przewodnicząca
2. Ewa Wójcik - Członek
3. Helena Rokowska - Członek

uchwała, co następuje:

§ 1. **Pozytywnie** opiniuje projekt uchwały budżetowej na 2016 r. Powiatu Drawskiego<sup>1</sup>.

§ 2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3. Niniejszą opinię stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego jest obowiązany przedstawić organowi stanowiącemu, przed uchwaleniem budżetu.

§ 4. Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

### UZASADNIENIE

Zarząd Powiatu Drawskiego spełniając wymogi określone w ustawie o finansach publicznych przekazał w dniu 13 listopada 2015 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, projekt uchwały budżetowej Powiatu na 2016 r.<sup>2</sup> Projekt może w 2016 r. stanowić podstawę gospodarki budżetowej jednostki samorządu terytorialnego do czasu uchwalenia budżetu, nie później jednak niż do 31 stycznia roku budżetowego<sup>3</sup>.

Dokonując oceny rzetelności przedstawionego projektu uchwały budżetowej pod względem formalno-prawnym i merytorycznym, Skład Orzekający zwrócił szczególną uwagę na następujące zagadnienia:

- szczegółowość i kompletność<sup>4</sup>,
- zgodność z zasadami określonymi w uchwale przez Radę Powiatu<sup>5</sup>,

<sup>1</sup> Dalej: Powiat.

<sup>2</sup> Zgodnie z art. 212 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.).

<sup>3</sup> Zgodnie z art. 240 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

<sup>4</sup> Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

- stopień planowania budżetu Powiatu po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym dochodów i wydatków majątkowych,
- zgodność zawartych danych z projektem wieloletniej prognozy finansowej,
- kształtowanie się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 września 2015 r.

Z przedłożonego przez Zarząd projektu uchwały budżetowej wynika, że po stronie planu, dochody w kwocie 62 130 600,00 zł (tj. 90% przewidywanego wykonania 2015 r.) zostały przyjęte w pełnej szczegółowości<sup>6</sup> i uwzględniają źródła dochodów własnych. Dotacje celowe pochodzą z budżetu państwa i są przeznaczane na zadania zlecone i własne oraz z jednostki samorządu terytorialnego w ramach porozumień. Kwoty planowanych subwencji oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych zostały przyjęte w wielkościach podanych przez Ministerstwo Finansów<sup>7</sup>.

Planowane dochody w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 60 540 600,00 zł oraz 1 590 000,00 zł, co stanowi 96% i 26% przewidywanego wykonania 2015 r.

Dochody bieżące zaplanowano na poziomie planu 2015 r. Dochody majątkowe Powiatu pochodzą z dotacji.

Wydatki budżetowe ogółem zaplanowano w pełnej szczegółowości w wysokości 60 907 600,00 zł (82% przewidywanego wykonania 2015 r.)<sup>8</sup>. Wydatki bieżące zaplanowano w kwocie 58 411 200,00 zł, a wydatki majątkowe w kwocie 2 496 400,00 zł, co odpowiednio stanowi 95% i 19% przewidywanego wykonania 2015 r. Skład Orzekający zauważa konieczność dokonania korekty projektu uchwały budżetowej w zakresie kwot wydatków bieżących oraz wydatków majątkowych, ponieważ:

- z wieloletniej prognozy finansowej oraz załącznika nr 2 i 3 do projektu uchwały budżetowej wynika, że wydatki w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 58 411 200,00 zł i 2 496 400,00 zł, natomiast
- z projektu uchwały budżetowej oraz uchwały Nr 100/2015 Zarządu Powiatu Drawskiego z dnia 12 listopada 2015 r. wynika, że wydatki te w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 58 665 200,00 zł i 2 242 400,00 zł.

Różnica stanowi kwotę 254 000,00 zł, o którą należy skorygować projekt uchwały budżetowej oraz uchwałę Nr 100/2015 Zarządu Powiatu Drawskiego, przed uchwaleniem budżetu na 2016 r.

Przedłożony projekt uchwały budżetowej zawiera obligatoryjne elementy określone w ustawie o finansach publicznych. Planowane dochody i wydatki budżetu sklasyfikowane zostały według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Zarząd Powiatu zaproponował przyjęcie na 2016 r. finansowego wyniku budżetu z nadwyżką w kwocie 1 223 000,00 zł. Zaplanowane rozchody budżetu w kwocie

<sup>5</sup> Uchwała Nr XLIX/268/2014 Rady Powiatu Drawskiego z dnia 16 czerwca 2014 r. w sprawie ustalenia procedury uchwalania budżetu - zgodnie z art. 234 ustawy o finansach publicznych.

<sup>6</sup> Zgodnie z art. 235 ustawy o finansach publicznych.

<sup>7</sup> [www.mf.gov.pl/ministerstwo-finansow/dzialalnosc/finanse-publiczne/budzety-jednostek-samorządu-terytorialnego/kwoty-i-wskazniki/-/asset\\_publisher/RJc8/content/planowane-na-2016-r-roczne-kwoty-subwencji-wplat-i-udzialow-w-pit-dla-poszczegolnych-gmin-powiatow-i-województw](http://www.mf.gov.pl/ministerstwo-finansow/dzialalnosc/finanse-publiczne/budzety-jednostek-samorządu-terytorialnego/kwoty-i-wskazniki/-/asset_publisher/RJc8/content/planowane-na-2016-r-roczne-kwoty-subwencji-wplat-i-udzialow-w-pit-dla-poszczegolnych-gmin-powiatow-i-województw); data dostępu: 30.11.2015 r.

<sup>8</sup> Zgodnie z art. 236 ustawy o finansach publicznych.

1 223 000,00 zł, dotyczące spłaty otrzymanych kredytów i pożyczek postanowiono pokryć środkami z nadwyżki budżetu 2016 r. W projekcie budżetu nie zaplanowano przychodów.

Zaciągnięte zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 30 września 2015 r. wynoszą 21 394 747,21 zł<sup>9</sup>. Natomiast na koniec 2016 r. planowana kwota zadłużenia wynosi 19 883 894,00 zł, co stanowi 32% planowanych w tym roku dochodów ogółem.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano rezerwę ogólną i rezerwy celowe, w tym na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego<sup>10</sup>. Kwota rezerw mieści się w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków<sup>11</sup>. Skład Orzekający przypomina o konieczności zaplanowania po stronie wydatków budżetu 2016 r. kwoty 500 000,00 zł dot. raty spłaty zobowiązania z tytułu nienależnie uzyskanej części oświatowej subwencji ogólnej za 2010 r.<sup>12</sup>, ponieważ zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych rezerwę celową tworzy się na wydatki, których szczegółowy podział na pozycje klasyfikacji budżetowej nie może być dokonany w okresie opracowywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego<sup>13</sup>. W związku z tym, istnieje konieczność przeniesienia wskazanej kwoty rezerwy celowej w odpowiednią pozycję klasyfikacji budżetowej przed uchwaleniem budżetu na 2016 r.

Jednostki oświatowe nie gromadzą dochodów na wydzielonym rachunku bankowym samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty<sup>14</sup>.

Planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, co jest zgodne z zasadą określoną w ustawie o finansach publicznych – nadwyżka operacyjna wynosi 2 129 400,00 zł<sup>15</sup>. Należy nadmienić, że zasada ta obowiązuje zarówno w odniesieniu do planowanego budżetu jak i wykonanego budżetu na koniec roku. Wysokość nadwyżki operacyjnej stanowi jeden z elementów oceny możliwości Powiatu do angażowania środków własnych na realizację zadań inwestycyjnych oraz zdolności do spłat zobowiązań.

W projekcie uchwały budżetowej określono upoważnienia dla Zarządu Powiatu do zaciągnięcia kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu<sup>16</sup>.

Zawarto także upoważnienie dla Zarządu do dokonywania zmian w budżecie, w zakresie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, wydatków majątkowych, zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy oraz przekazywania tych upraw-

<sup>9</sup> Rb-Z „o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzone na dzień 30 września 2015 r.

<sup>10</sup> Art. 26 ust. 4 z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1166).

<sup>11</sup> Zgodnie z art. 222 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

<sup>12</sup> Decyzja Ministra Finansów nr ST5.4750.213.2015.BKU5 z dnia 30 października 2015 r.

<sup>13</sup> Art. 222 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

<sup>14</sup> Art. 223 ustawy o finansach publicznych w związku z ustawą z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, ze zm.).

<sup>15</sup> Art. w art. 242 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie uchwalic 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 ww. ustawy.

<sup>16</sup> Zgodnie z art. 212 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 89 ust. 1 pkt 1 oraz art. 262 i art. 264 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

nień innym jednostkom organizacyjnym, a także do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach<sup>17</sup>.

Projektowane kwoty budżetu nie odstępują od ustaleń równoległe opracowanej wieloletniej prognozy finansowej na lata 2016 - 2035 w zakresie podstawowych wielkości<sup>18</sup>.

Sposób wejścia w życie uchwały budżetowej, o ile zostanie ona podjęta przez organ stanowiący w 2015 r., jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

Zdaniem Składu Orzekającego przedstawiony projekt uchwały budżetowej Powiatu Drawskiego 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.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, orzeczono jak w sentencji.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*

  
*Jolanta Włodarek*

---

<sup>17</sup> Na mocy art. 212 ust. 2 pkt 2 w związku z art. 258 ust. 1 pkt 1, art. 258 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 228 oraz art. 264 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

<sup>18</sup> Wynikających z art. 229 ustawy o finansach publicznych.