

UCHWAŁA NR CXXXIV.561.Z.2017

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 5 grudnia 2017 r.

w sprawie opinii o projekcie budżetu Powiatu Drawskiego na 2018 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 2016 r. poz. 561) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie**, w osobach:

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

pozytywnie, z zastrzeżeniami ujętymi w uzasadnieniu

opiniuje projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Drawskiego na 2018 r.

Uzasadnienie

I. Ocena formalna projektu

1. Projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi został przedłożony przez Zarząd Powiatu w terminie określonym w art. 230 ust. 1 w zw. z art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹.
2. Projekt budżetu opracowano zgodnie z postanowieniami uchwały Nr XLIX/268/2010 Rady Powiatu Drawskiego z dnia 18 czerwca 2010 r. w sprawie ustalenia procedury uchwalania budżetu Powiatu Drawskiego, określenia zakresu i szczegółowości opracowania projektu budżetu oraz sprawozdawczości okresowej z zakresu realizacji budżetu.
3. Zakres unormowań zawartych w projekcie budżetu odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212-215, art. 222, art. 235-237, art. 258 i art. 264 ust. 3.

II. Ocena merytoryczna projektu

1. W projekcie budżetu na 2018 r. zostały ustalone:
 - a) dochody w wysokości 79 301 600,00 zł (tj. wyższe o 10,9% w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2017), w tym dochody majątkowe w kwocie 8 027 216,00 zł;
 - b) wydatki w wysokości 80 301 600,00 zł (tj. wyższe o 11,8% w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2017), w tym wydatki majątkowe w kwocie 10 715 886,50 zł;
 - c) deficyt budżetu w wysokości 1 000 000,00 zł.

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.

Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 1 688 670,50 zł, czyli spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

2. Dochody i wydatki zaplanowano w pełnej klasyfikacji budżetowej².
3. Deficyt budżetowy w budżecie Powiatu na 2018 r., ustalony w kwocie 1 000 000,00 zł, ma zostać sfinansowany środkami z zaciągnięcia nowego kredytu długoterminowego.
4. W projekcie budżetu określono łączną kwotę planowanych przychodów w wysokości 1 500 000,00 zł z tytułu zaciągnięcia kredytów (§ 952). Rozchody wynoszą 500 000,00 zł i dotyczą spłat wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów (§ 992).
5. Analiza danych zawartych w projektach uchwał w sprawie budżetu i wieloletniej prognozy finansowej oraz w materiałach informacyjnych wykazała spełnienie relacji, o której jest mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.
6. Po uwzględnieniu danych ze sprawozdania Rb-Z na dzień 31 grudnia 2016 r. oraz planowanych w 2017 r. przychodów z kredytów i pożyczek, a także planowanych spłat rat kredytów i pożyczek wcześniej zaciągniętych, jak i zobowiązań spłacanych i zaciąganych w 2018 r., prognozowana kwota długu Powiatu na dzień 31.12.2018 r. wyniesie 23 785 440,00 zł i osiągnie poziom 29,99% planowanych dochodów ogółem.
7. Kwota zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych, mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych. Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego mieści się w limicie określonym w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym³.
8. Do projektu budżetu dołączono m.in. plan dochodów i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatków na zadania z zakresu ochrony środowiska, do których Skład Orzekający nie wnosi uwag.
9. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
10. W uzasadnieniu do projektu budżetu wskazano założenia, jakie przyjęto do wyliczeń prognozowanych dochodów oraz kalkulacji wydatków. Omówione źródła pozyskania dochodów oraz wydatki planowane do realizacji w grupach z uwzględnieniem działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej.

III. Inne uwagi

1. Projekt uchwały budżetowej przewiduje także pozyskanie **w roku 2018 dochodów majątkowych** w kwocie **8 027 216,00 zł** (w tym ze sprzedaży majątku 372 000,00 zł oraz z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje 7 655 216,00 zł). Analiza wykonania dochodów majątkowych w latach 2015-2017 wykazała, iż Powiat uzyskał następujące dochody z tego tytułu:

² Zgodnie z art. 235 i 236 ustawy o finansach publicznych.

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 209, ze zm.

Dochody majątkowe, w tym:	w 2016 roku	w 2017 roku wykonanie za III kw.
- ze sprzedaży majątku	72 090,00	1 978,40
- z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	1 685 330,98	1 422 309,99
Razem:	1 757 420,98	1 424 288,39

W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej nie odniesiono się, na ile jest realne pozyskanie prognozowanych dochodów majątkowych i w jakiej wysokości. Zaplanowanie dochodów z tytułu dotacji pozyskiwanych na realizację wydatków inwestycyjnych jest uzależnione od decyzji podmiotu, który przyznaje dofinansowanie.

Ponadto Skład Orzekający **sygnalizuje stosunkowo niskie wykonanie dochodów majątkowych według stanu na koniec III kw. 2017 r. porównaniu do wielkości planowanych.** Z przedstawionych danych wynika, iż na bieżący rok budżetowy zaplanowano dochody z majątku w wysokości 463 820,00 zł, a wykonano do końca III kwartału jedynie w wysokości 1 978,40 zł (0,4% planu).

Powyższe ustalenia wskazują jednoznacznie jak wielkie znaczenie dla oceny sytuacji finansowej Powiatu, w tym możliwości zaciągania i spłaty zobowiązań zwrotnych, ma realne planowanie.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że wskazane wyżej wskaźniki (pkt I ppkt 5 opinii) ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Powiat dochodów zarówno bieżących, jak i dochodów majątkowych, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych, co wymaga bardzo konsekwentnego działania w zakresie pozyskiwania zaplanowanych dochodów, jak również dyscypliny w ponoszeniu wydatków.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, orzeczono jak w sentencji.

Stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego jest obowiązany przedstawić niniejszą opinię Składu Orzekającego organowi stanowiącemu, przed uchwaleniem budżetu.

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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek