

Uchwała Nr SO-0952/17/2/Ka/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 4 grudnia 2015 roku

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Powiatu Jarocińskiego na 2016 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. z późn. zm. w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Freitag
 Teresa Marczak

działając na podstawie art.13 pkt.3 i art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 roku poz.1113, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Jarocinie projekcie uchwały budżetowej na 2016 rok

opinię pozytywną
z zastrzeżeniem opisanym w pkt V.1 i uwagą opisaną w pkt V.2 uzasadnienia

Uzasadnienie

I. Projekt uchwały budżetowej na 2016 rok został przedłożony tut. Izbie w dniu 13 listopada 2015 roku tj. w terminie określonym przez art.238 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

II. 1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2016 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 65.754.500 zł, w tym dochody bieżące – 63.654.500 zł,
- b) wydatki w kwocie 69.401.024 zł, w tym wydatki bieżące – 60.265.524 zł,
- c) przychody w wysokości 5.000.000 zł,
- d) rozchody w kwocie 1.353.476 zł.

Spełniona została zatem zasada określona w art.242 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, iż 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 ww. ustawy.

Deficyt budżetu w kwocie 3.646.524 zł zgodnie z postanowieniem § 4 ust.1 projektu uchwały budżetowej zostanie sfinansowany w całości przychodami z emisji papierów wartościowych.

Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, sporządzonego na dzień 30 września 2015 r. wynika, iż Powiat Jarociński posiada zadłużenie w wysokości 6.431.078,67 zł, co w relacji do planowanych na koniec III kwartału 2015 r. dochodów stanowi 8,92 %. Na wielkość tą składają się długoterminowe zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 6.425.141 zł oraz wymagalne zobowiązania w kwocie 5.937,67 zł. Przewidywane zadłużenie Powiatu Jarocińskiego na koniec 2015 roku stanowi kwotę 8.919.022 zł.

Prognozowane zadłużenie Powiatu Jarocińskiego na koniec 2016 roku wynosi 12.565.546 zł, co stanowi 19,12 % planowanych dochodów.

W 2016 roku zachowana jest relacja, o której mowa w art.243 ustawy o finansach publicznych.

2. Dochody i wydatki zostały ustalone w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem dochodów i wydatków: bieżących i majątkowych.

III.1. Prognozowane dochody Powiatu na 2016 rok są niższe o 8,76 % od planowanych na 2015 rok, wg stanu na koniec III kwartału 2015 roku.

2. W projekcie budżetu zaplanowano subwencję ogólną w kwocie 34.629.655 zł, w tym:

- część oświatową w wysokości 29.652.923 zł,
- część równoważącą w kwocie 969.749 zł,
- część wyrównawczą w wysokości 4.006.983 zł.

3. Kwoty dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące własne, subwencji planowane są w wysokościach wynikających z zawiadomienia dysponenta.

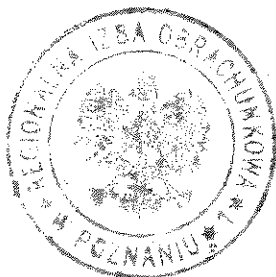
IV. 1. Planowane wydatki na 2016 rok są niższe o 5,84 % od planowanych na 2015 rok, wg stanu na dzień 30.09.2015 r. Natomiast wydatki bieżące przewidziane do poniesienia w roku 2016 są wyższe o 3,23 % od planowanych w budżecie roku 2015 wg stanu na koniec III kwartału 2015 r. Wydatki na obsługę długu planowane w projekcie są niższe o 3,15 % od wydatków planowanych na dzień 30.09.2015 r. Planowane na 2016 rok wydatki na wynagrodzenia i pochodne od

wynagrodzeń ustalono na poziomie wyższym o 2,04 % od planowanych w budżecie roku 2015 wg stanu na koniec III kwartału 2015 roku.

3. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano rezerwę ogólną oraz celową. Wielkość rezerwy ogólnej jest zgodna z postanowieniami art.222 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Rezerwa celowa na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego spełnia wymagania określone przez art.26 ust.4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym.

V. Inne uwagi i zastrzeżenia.

1. Skład Orzekający podnosi, iż wraz z projektem uchwały budżetowej nie przedłożono tut. Izbie materiałów informacyjnych, o których mowa w art. 238 ust.2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz § 4 ust.5 uchwały Nr LII/279/10 Rady Powiatu Jarocińskiego z dnia 31 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. Na powyższe Skład Orzekający zwracał już uwagę opiniując projekt budżetu na 2015 rok. Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, iż uzasadnienie projektu uchwały budżetowej nie w pełni uwzględnia postanowienia wynikające z § 4 ust.4 pkt.4 i 5 wyżej określonej uchwały Rady Powiatu z dnia 31 sierpnia 2010 r.
2. Skład Orzekający stwierdził, iż w dziale 750 - Administracja publiczna, rozdział 75011 - Urzędy wojewódzkie, zaplanowano w dochodach (§ 211) dotację celową z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej w kwocie 129.419 zł (załącznik nr 1). Z załącznika nr 2 wynika, że w rozdziale 75011 zaplanowano wydatki w wysokości 323.064 zł. W uzasadnieniu do projektu budżetu wskazano, że „Wydatki tego rozdziału związane są z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie 129.419 zł, oraz środki własne powiatu związane z realizacją w/w zadań w kwocie 193.645 zł.”. W rozdziale 75011 klasyfikowane są wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez Powiat. Skład Orzekający podnosi, że wydatki z budżetu powiatu na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone powiatowi ustawami powinny być zaplanowane w budżecie powiatu w wysokości odpowiadającej uzyskiwanym na te cele dotacjom z budżetu państwa. Z przepisów art.49 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego i art.149 ust.1 ustawy o finansach publicznych wynika, iż zadania zlecone ustawami j.s.t., w tym zadania z zakresu administracji rządowej, są w całości finansowane z budżetu państwa w formie dotacji celowej. Zadania te nie powinny być finansowane ze środków własnych jednostki, która je realizuje.
3. Z załącznika nr 1 pn. „Plan dochodów na 2016 rok” i załącznika nr 8 pn. „Plan dochodów Powiatu Jarocińskiego pochodzących z opłat i kar środowiskowych przeznaczonych na wydatki związane z finansowaniem środowiska i gospodarki wodnej na 2016 rok” do projektu uchwały budżetowej wynika, iż dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska sklasyfikowano w rozdziale 9095 – Pozostała działalność. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, wyżej określone dochody winny być sklasyfikowane w rozdziale 90019 - Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska
4. Z załącznika nr 6 pn. „Plan dotacji udzielonych z budżetu Powiatu Jarocińskiego w 2016 r.” wynika, iż nie ujęto w nim – w części 1. Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych -dotację w kwocie 10.000 zł, która w załączniku nr 2 pn. „Plan wydatków na 2016 rok” została sklasyfikowana w § 2620. Dotację tą błędnie ujęto w części 2. Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, ww. załącznika nr 6 do projektu uchwały budżetowej.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czołnik

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.