

Uchwała Nr SO- 0952/25/2/Ka/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 grudnia 2017 roku

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Powiatu Jarocińskiego na 2018 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku, 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 2016 roku poz.561) wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Jarocińskiego projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok

opinię pozytywną
z uwagami opisanymi w pkt V uzasadnienia

Uzasadnienie

- I. Projekt uchwały budżetowej na 2018 rok został przedłożony tut. Izbie w dniu 15 listopada 2017 roku tj. w terminie określonym przez art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
- II. 1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2018 zostały ustalone:
 - a) dochody w wysokości 71.512.172,63 zł, w tym dochody bieżące – 71.282.172,63 zł,
 - b) wydatki w kwocie 73.890.847,63 zł, w tym wydatki bieżące – 66.414.689,96 zł,
 - c) przychody w wysokości 3.600.000,00 zł,
 - d) rozchody w kwocie 1.221.325,00 zł.Spełniona została zatem zasada określona w art.242 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 2.378.675 zł zgodnie z postanowieniem § 4 projektu uchwały budżetowej zostanie sfinansowany w całości przychodami z kredytu długoterminowego zaciągniętego na rynku krajowym.
Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, sporządzonego na dzień 30 września 2017 roku wynika, iż Powiat Jarociński posiada zadłużenie w wysokości 10.261.355,22 zł, co w relacji do planowanych na koniec III kwartału 2017 r. dochodów stanowi 13,01 %. Wykazane w ww. sprawozdaniu wymagalne zobowiązania w kwocie 4.045,47 zł to niepodjęte w terminie wypłaty świadczeń z Funduszu Pracy.
W 2018 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. Zatem spełniony został wymóg określony w art. 235 i art. 236 ustawy o finansach publicznych.
- III. 1. Prognozowane dochody Powiatu na 2018 rok są niższe o 9,32 % od planowanych na 2017 rok, wg stanu na koniec III kwartału 2017 roku. Wpływy z opłat zaplanowano na poziomie niższym o 2,82 % od ich wielkości ustalonej w planie na 2017 r. wg stanu na dzień 30.09.2017 r.
 2. W projekcie budżetu zaplanowano subwencję ogólną w kwocie 34.192.845,00 zł, w tym:

część oświatową w wysokości	28.964.503,00 zł,
część równoważącą w kwocie	1.049.101,00 zł,
część wyrównawczą w wysokości	4.179.241,00 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 2018 rok są niższe o 8,17 % od planowanych na 2017 rok, wg stanu na dzień 30.09.2017 r. Natomiast wydatki bieżące przewidziane do poniesienia w roku 2018 są wyższe o 0,30 % od planowanych w budżecie roku 2017 wg stanu na koniec III kwartału 2017r. Natomiast planowane na 2018 rok wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

ustalono na poziomie wyższym o 5,58 % od planowanych w budżecie roku 2017 wg stanu na koniec III kwartału 2017 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.

1. W § 9 projektu uchwały określono, iż limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek stanowi kwotę 7.000.000 zł. Z analizy rachunkowej wielkości ustalonych w ww. § 9 wynika, iż określony wyżej limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek stanowi kwotę 6.600.000 zł.
2. W § 2 ust. 2 tiret piąty określono, iż wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, w części związanej z realizacją zadań jst stanowią kwotę 4.361.676,38 zł. Wskazuje się, iż wykazana wielkość wydatków nie uwzględnia wydatków sklasyfikowanych w § 6639 w kwocie 194.144,67 zł.
3. W § 2 ust. 3:
 - pkt 1 litera b określono, iż wydatki bieżące obejmują wydatki jednostek budżetowych związane z realizacją ich statutowych zadań w kwocie 12.911.780,44 zł . Natomiast z analizy rachunkowej wynika, iż jest to kwota 12.941.780,44 zł
 - pkt 6 określono, iż wydatki bieżące na obsługę długu stanowią kwotę 351.83.17,00 zł. Natomiast z analizy wynika, iż wydatki na obsługę długu stanowią kwotę 321.831,17 zł.
4. Wydatki na dokształcanie i doskonalenie nauczycieli w dz. 801 rozdz. 80146 stanowi 0,98 % wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli. Podobnie w dz. 854 rozdz. 85446 wydatki te stanowią 0,83 % wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli. Zgodnie z art.70a ust. 1 karty Nauczyciela w budżetach organów prowadzących szkoły wyodrębnia się środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli z uwzględnieniem doradztwa metodycznego – w wysokości 1 % planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenie osobowe nauczycieli. W uzasadnieniu uchwały nie odniesiono się do powyższego.
5. W załączniku Nr 1 pn. „Plan dochodów na 2018 rok” dochód sklasyfikowany w dziale 852, rozdział 85203 § 2360 w kwocie 255 zł określono, iż stanowi on dochód na zadania zlecone podczas gdy jest to dochód własny.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czolińnik

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