

**Uchwała Nr 5/P/2017**  
**Składu Orzekającego Nr 6**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 22 listopada 2017 roku**

**w sprawie wydania opinii o projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok Powiatu Wąbrzeskiego.**

Działając na podstawie art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077), Zarządzenia Nr 4/2017 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 9 listopada 2017 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Członkowie:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie z uwagami**

projekt budżetu Powiatu Wąbrzeskiego na 2018 rok

## Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami został opracowany w oparciu o ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U z 2017 r., poz. 2077). Projekt wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół Zamiejscowy w Toruniu w terminie, tj. do dnia 15 listopada 2017 r.

Projekt uchwały budżetowej został przedłożony Radzie Powiatu na podstawie Uchwały Nr 138/200/2017 Zarządu Powiatu z dnia 14 listopada 2017 r. i może on w 2018 r. - zgodnie z art. 240 ust. 1 ufp - stanowić podstawę gospodarki budżetowej gminy do czasu uchwalenia budżetu, nie później jednak niż do 31 stycznia roku budżetowego. Na podstawie art. 211 ust. 5 ufp projekt uchwały składa się z budżetu i załączników, spełnia normy regulujące zakres merytoryczny zadań finansowych i szczegółowość budżetu samorządu, określone w art. 212 ust. 1 ufp.

Skład Orzekający wnosi jednak uwagi zamieszczone w dalszej części uzasadnienia.

### I.

1. Zgodnie z brzmieniem art. 212 ust. 1 pkt 1 ufp uchwała budżetowa określa planowane dochody budżetowe powiatu z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych.

Dochody zaplanowano w kwocie 47.684.242,22 zł, w tym:

- bieżące 35.548.398,50 zł,
- majątkowe 12.135.843,72 zł.

2. Po stronie planu, dochody zostały przyjęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 235 ufp., uwzględnione zostały źródła dochodów własnych, w tym wpływy z podatków i opłat.

Dotacje celowe pochodzą z budżetu państwa i są przeznaczone na zadania zlecone i własne oraz z jst na zadania realizowane w ramach porozumień.

Kwoty planowanej subwencji ogólnej oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych zostały przyjęte w wielkościach podanych przez Ministerstwo Finansów w piśmie Nr ST8.4750.11.2017 z dnia 12 października 2017 r.

Dochody majątkowe gminy pochodzą ze sprzedaży majątku, dotacji, środków przeznaczonych na inwestycje i dochodów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Zaplanowano środki na finansowanie wydatków związanych z realizacją zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 pkt 1 ust. 2 i 3 ufp tj. środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym

Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, inne niż wymienione w pkt 2.

Planowane dochody ujęte w części normatywnej projektu są zgodne z wielkościami wykazanymi w załączniku Nr 1 do projektu uchwały.

## II.

1. Zgodnie z brzmieniem art. 212 ust. 1 pkt 2 uchwała budżetowa określa łączną kwotę planowanych wydatków budżetu powiatu z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych.

Wydatki zaplanowano w kwocie 47.817.143,36 zł, w tym:

- bieżące 34.511.802,64 zł,
- majątkowe 13.305.340,72 zł.

2. W planie wydatków, wydatki zostały ujęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 236 ufp.

W zaplanowanych wydatkach ogółem, wydatki bieżące stanowią 72,2 % wydatków ogółem, natomiast wydatki majątkowe stanowią 27,8 % wydatków ogółem.

W planie wydatków bieżących uwzględniono:

- wydatki jednostek budżetowych na wynagrodzenia i składki od nich naliczone
- wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań  
Zgodnie z treścią art. 70a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r. poz. 1189 z późn. zm.) w budżecie zostały wyodrębnione środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli.
- dotacje podmiotowe i celowe z budżetu  
Z ustaleń Składu wynika, że w projekcie przyjęto zarówno po stronie dochodów jak i wydatków dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. Wielkość tych dotacji jest zgodna z planem finansowym stanowiącym załącznik Nr 6,7.  
Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu Powiatu sporządzono zgodnie z wymogami art. 215 ufp.  
Realizację zadań kultury zabezpieczono w budżecie poprzez dotację podmiotową dla samorządowych instytucji kultury.
- świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 tj. środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, inne niż wymienione w pkt 2., w części związanej z realizacją zadań jst

- wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jst, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym,
- obsługę długu jst

W budżecie planuje się utworzenie rezerwy ogólnej w kwocie 179.000,00 zł, stanowiącej 0,37 % planowanych wydatków, która jest zgodna z art. 222 ust. 1 ufp.

Ponadto jst utworzyła rezerwę celową w wysokości 65.000,00 zł, która nie przekroczyła granicy określonej w art. 222 ust. 3 ufp i stanowi 0,14% planowanych wydatków. Z kwoty tej wyodrębniono rezerwę w wysokości 65.000,00 zł, z przeznaczeniem na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego. Rezerwa ta stanowi 0,47% planowanych wydatków budżetu pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.

Skład Orzekający zwraca uwagę na nieprawidłowe ustalenie wysokości rezerwy na zarządzanie kryzysowe co jest niezgodnie z przepisem z art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2017 r., poz. 209 z późn. zm.), w myśl którego w budżecie jednostki samorządu terytorialnego tworzy się rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości nie mniejszej niż 0,5% planowanych wydatków budżetu pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.

W projekcie budżetu na 2018 rok spełniony został 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. Planowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę między bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 1.036.595,86zł.

W planie wydatków majątkowych wyodrębniono:

- inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 tj. środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, inne niż wymienione w pkt 2.

Wykazane środki na realizację zadań inwestycyjnych są zgodne z danymi zawartymi w wykazie inwestycji na 2018 r. (zał. Nr 5 projektu). Kwota przeznaczona na cele inwestycyjne wynosi 12.290.340,72 zł.

### III.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 3 ufp powiat ustalił wynik budżetu stanowiący deficyt w wysokości 132.901,14 zł. Źródłem pokrycia deficytu będą wolne środki.

## IV.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 4 i 5 ufp powiat wykazał kwoty planowanych przychodów i rozchodów.

Szczegółowe zestawienie planu przychodów i rozchodów w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej zawarte jest w załączniku Nr 4 do projektu. Zostało ono sporządzone zgodnie z art. 39 ust. 3 ufp. Wynika z niego, że w roku budżetowym 2018 przypadając będzie do spłaty z tytułu zaciągniętych krajowych pożyczek, kredytów kwota 500.000,00 zł. Planowane do spłaty raty kredytów i pożyczek mają źródło pokrycia finansowego.

## V.

W § 13 projektu ustalono limity zobowiązań.

Skład Orzekający wskazuje, że powiat nieprawidłowo określił w §13 pkt 4 projektu limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na pokrycie wydatków na wkład krajowy w związku z umową zawartą na realizację projektu inwestycyjnego finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w kwocie 290.960,00 zł.

Z konstrukcji projektu budżetu wynika, że powiat planuje deficyt budżetowy w kwocie 132.901,14 zł, który w całości pokrywa wolnymi środkami, a planowany kredyt w wysokości 290.960,00 zł w całości przeznacza na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Skład Orzekający wskazuje, że brak jest w tej sytuacji podstaw do ustalania innego limitu zobowiązań niż na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Nieprawidłowe ustalenie limitu zobowiązań narusza art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

## VI.

Zgodnie z art 212 ust. 1 pkt 7 ufp powiat wykazał kwotę wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jst przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową,

## VII.

W § 14 projektu ustalono upoważnienia dla Zarządu Powiatu

Skład Orzekający wskazuje, że powiat nieprawidłowo określił w § 14 pkt 2 lit. d projektu upoważnienie dla Zarządu dotyczące zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie wydatków na wkład krajowy w związku z umową zawartą na realizację projektu

inwestycyjnego finansowanego w co najmniej 60% ze środków , o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w kwocie 290.960,00 zł.

W związku z zaplanowaniem przez powiat deficytu budżetowego w kwocie 132.901,14zł, który w całości pokrywa wolnymi środkami, a planowany kredyt w wysokości 290.960,00zł w całości przeznacza na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, Skład Orzekający wskazuje, że brak jest w tej sytuacji podstaw do ujęcia w części normatywnej projektu budżetu upoważnienia dla Zarządu dotyczącego zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie wydatków na wkład krajowy w związku z umową zawartą na realizację projektu inwestycyjnego finansowanego w co najmniej 60% ze środków , o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w kwocie 290.960,00 zł.

Pozostałe w projekcie uchwały upoważnienia dla Zarządu są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Termin wejścia w życie uchwały budżetowej określono w projekcie zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1523).

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji uchwały.

**Pouczenie:**

1. Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Robert Pawlicki  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy