

Uchwała Nr SO. 0952/3/18/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 listopada 2017 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Powiatu Poznańskiego 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 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Aniela Michalec
Członkowie: Grażyna Wróblewska
 Janina Kotlińska

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Poznaniu projekcie uchwały budżetowej Powiatu Poznańskiego na 2018 rok

opinię pozytywną z zastrzeżeniem zawartym w pkt. I.3.

Uzasadnienie

I.

1. Projekt uchwały budżetowej przedłożony został przez Zarząd Powiatu w dniu 10 listopada 2017 r. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do projektu budżetu oraz materiały informacyjne.
Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym uchwałą Nr XLIII/352/III/2010 Rady Powiatu w Poznaniu z dnia 30 czerwca 2010 r.
2. W projekcie uchwały budżetowej ustalone zostały:
 - dochody w wysokości 350.865.906,00 zł, z tego dochody bieżące 284.081.094,00 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 66.784.812,00 zł. W porównaniu do 2017 r. według stanu na 30 września 2017 r. (plan), plan dochodów ogółem jest wyższy o 47.985.187,12 zł, z tego plan dochodów bieżących jest wyższy o 14.528.528,12 zł i plan dochodów majątkowych jest wyższy o 33.456.659,00 zł.

– wydatki w wysokości 380.849.906,00 zł, z tego wydatki bieżące 242.652.880,98 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 138.197.025,02 zł. W porównaniu do 2017 r. według stanu na 30 września 2017 r. (plan), plan wydatków ogółem jest wyższy o 66.252.086,12 zł, z tego plan wydatków bieżących wyższy o 615.796,21 zł i plan wydatków majątkowych wyższy o 65.636.289,91 zł.

Wzrost dochodów w 2018 r. wynika m.in. z planowanych wpływów z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) w kwocie 146.236.471,00 zł tj. o 16.273.711,00zł wyższych niż planowano na 2017 rok oraz środków pochodzących z UE.

Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

Deficyt budżetu w wysokości 29.984.000,00 zł zostanie sfinansowany kredytem bankowym (§ 4 projektu uchwały budżetowej).

3. W projekcie uchwały zaplanowano przychody w łącznej wysokości 44.000.000,00 zł, z tego z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 40.000.000,00 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 4.000.000,00 zł oraz rozchody z przeznaczeniem na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 14.016.000,00 zł.

Na str. 3 uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej na 2018 r. wyjaśniono „*Wysokość wolnych środków, zależeć będzie od wyniku finansowego, jakim zamknie się rok budżetowy 2017. Jednakże na dzień sporządzenia projektu budżetu na 2018 rok z dużym prawdopodobieństwem przyjąć można, iż z budżetu uchwalonego na 2017 rok, nie zostaną wykorzystane środki w wysokości ok. 4.000.000,00zł, zabezpieczone na realizację zadań (...)*”.

Skład Orzekający ustalił, że z uchwały budżetowej na rok 2017 (ostatnia zmiana uchwała Nr XXXIII/461/V/2017 z dnia 25.10.2017 r.) oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2017 wynika, iż cała kwota wolnych środków tj. 17.117.101,00 zł została zaplanowana jako przychód roku 2017. Stąd wskazanie kwoty 4.000.000,00 zł wolnych środków na zrównoważenie budżetu roku 2018 nie znajduje uzasadnienia. Skład Orzekający wskazuje, że ostateczną wysokość kwoty wolnych środków można stwierdzić po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2017 rok.

Uchwalając budżet oraz Wieloletnią Prognozę Finansową należy wskazać realne źródło przychodów budżetu 2018 roku.

4. Kwoty 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 finansach publicznych, a 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 kryzysowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 209 ze zm.).

III.

Skład Orzekający stwierdził, że w § 1 ust. 2 pkt 2 zaplanowano dotacje celowe na realizację zadań realizowanych w drodze umów i porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w kwocie 10.584.257,00 zł (zgodnie z załącznikiem nr 1C), podczas gdy w § 2 ust. 1 pkt 1 projektu uchwały wykazano m.in. wydatki bieżące w kwocie 13.740.281,00 zł związane z uzyskanymi dotacjami na wykonywanie zadań realizowanych w drodze umów i porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, a w pkt 2 lit. b kwotę 68.500,00 zł na wydatki majątkowe. Łącznie wydatki na wykonywanie zadań realizowanych w drodze umów i porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego wykazano w kwocie 13.808.781,00 zł., co obrazuje poniższa tabela:

§ 1 ust. 2 pkt 2 (zgodnie z załącznikiem 1C)		§ 2 ust 1 pkt 1 (bieżące) § 2 ust. 1 pkt 2b (majątkowe)	
Dotacje na realizację zadań realizowanych w drodze umów i porozumień między jst		wydatki <u>związane z uzyskanymi dotacjami</u> na wykonywanie zadań realizowanych w drodze i porozumień między jst	
- bieżące (§ 2320)	10 341 581,00	- bieżące	13 740 281,00
- majątkowe (§ 6630, 6620)	242 676,00	- majątkowe	68 500,00
razem	10 584 257,00	razem	13 808 781,00

Skład Orzekający wskazuje, że w postanowieniach uchwały oraz załączniku – po stronie wydatkowej – należy wykazywać wydatki (10.584.257,00 zł) związane z realizacją zadania, na które Powiat otrzymuje dotacje (vide art. 237 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych).

Mając na uwadze całokształt przeprowadzonego badania Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Aniela Michalec
Aniela Michalec

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