

Uchwała Nr SO - 0952/24/4/Ka/2017
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 grudnia 2017 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi Powiatu Kępińskiego 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 składzie:

Przewodnicząca: Teresa Marczak
Członkowie: Zofia Freitag
Zbigniew Czolnik

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 roku, poz.561) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017, poz. 2077) wyraża o przedłożonym w dniu 15 listopada 2017 roku przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi

opinię pozytywną

Uzasadnienie

I. 1. Projekt uchwały budżetowej na 2018 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi przyjęty uchwałą Nr 211.V.2017 Zarządu Powiatu Kępińskiego z dnia 14 listopada 2017 r. przedłożony został tutaj Izbie w terminie wymaganym w art. 238 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2017, poz. 2077).

2. Szczegółowość projektu, uzasadnienie i materiały informacyjne odpowiadają wymogom uchwały Nr XLIX/228/2010 Rady Powiatu Kępińskiego z dnia 25 sierpnia 2010 roku w sprawie: trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

II. 1. Projekt budżetu na rok 2018 przewiduje:

- a) dochody w wysokości 59.279.279 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 52.805.904,10 zł, dochody majątkowe w kwocie 6.473.374,90 zł,
- b) wydatki w wysokości 60.130.787 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 46.043.895,93 zł, wydatki majątkowe w kwocie 14.086.891,07 zł,
- c) przychody w wysokości (§ 931) 3.750.000 zł,
- d) rozchody w wysokości (§ 992) 2.898.492 zł,
- e) deficyt w kwocie 851.508 zł zgodnie § 5 projektu budżetu, zostanie sfinansowany przychodami z emisji obligacji komunalnych.

3. Prognozowane dochody bieżące wyższe są od wydatków bieżących, co zapewnia realizację zasady określonej w art. 242 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

4. Prognozowane dochody Powiatu na 2018 rok są niższe o 8,38% w porównaniu do planowanych dochodów na 2017 rok wg stanu na koniec III kwartału 2017 r., z tego dochody bieżące wyższe są o 3,54%, spadek odnotowano w dochodach majątkowych o 52,77%

5. W projekcie budżetu zaplanowano dotacje celowe:

- na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami,
- na realizację zadań wykonywanych w drodze porozumień z organami administracji rządowej,
- na realizację zadań wykonywanych w drodze umów lub porozumień z innymi j.s.t.,
- na realizację zadań własnych powiatu

Kwoty dotacji celowych z budżetu państwa projektowane są w kwotach wynikających z zawiadomienia dysponenta.

6. Kwoty subwencji planowane są w wysokości wynikającej z zawiadomienia Ministra Rozwoju i Finansów. Dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych zaplanowano w kwocie niższej niż wynika z wykazu ministerstwa. W uzasadnieniu do projektu wyjaśniono, iż „z analizy lat poprzednich wynika, że kwota szacowana przez Ministerstwo Finansów jest nierealna do wykonania”.

7. Projektowane wydatki na 2018 rok są niższe o 13,00% od planowanych wydatków w budżecie na 2017 r. wg stanu na koniec III kwartału 2017 r., z tego wydatki bieżące stanowią 101,41 % wydatków 2017 roku, wydatki majątkowe są niższe o 40,60% od planowanych w budżecie roku 2017 wg stanu na dzień 30.09.2017 r.

8. W projekcie budżetu zaplanowano rezerwę ogólną i rezerwy celowe w granicach wynikających z art. 222 ust 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Rezerwa celowa na zarządzanie kryzysowe w wysokości 80.000 zł stanowi 0,52% wskaźnika wyliczonego na podstawie art. 26 ust 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym.

9. W treści projektu uchwały budżetowej na 2018 rok i w odrębnym załączniku przedstawiono, dochody z opłat i kar, o których mowa w art.402 ust. 4 i 6 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku - Prawo ochrony środowiska i wydatki nimi finansowane.

10. W projekcie budżetu uwzględniono wydatki przewidziane w wykazie przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu na lata 2018-2028.

11. Zakres upoważnień dla Zarządu zawartych w treści projektu mieści się w granicach określonych przepisami art. 212 ust. 2, art. 258 ust 1 pkt 1 i 3, art. 264 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

12. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, w szczególności art. 212, art. 215. Projekt uchwały jest kompletny, zgodny rachunkowo i wewnętrznie spójny.

13. Na podstawie przedłożonego projektu, Skład Orzekający ustalił, iż w zał. 1 obejmującym projektowane dochody w dz. 801, w rozdziałach: 80111, 80115, 81030, 80195 zaplanowano dochody w paragrafie 2701 – środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów, związków powiatów, samorządów województw, pozyskane z innych źródeł. Oznaczenie paragrafu dochodu ostatnią cyfrą „1” – zgodnie z zasadami klasyfikacji budżetowej z dnia 2 marca 2010r (Dz. U z 2014 r., poz. 1053 ze zm.) oznacza finansowanie programów ze środków bezzwrotnych, których źródłem są środki z Unii Europejskiej, m.in. dochodów realizowanych ze środków instrumentu finansowego UE Transition Facility oraz innych środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 6 ustawy, w tym realizowanych w ramach działu 3a budżetu Unii Europejskiej. Natomiast zgodnie z objaśnieniami do paragrafu 200, w paragrafie tym ujmują się dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205.

Biorąc pod uwagę całokształt dokonanych ustaleń i analiz, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Teresa Marczak

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