

Uchwała Nr 4200/VII/215/2017
z dnia 5 grudnia 2017 roku
VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Zawierciu projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi

Na podstawie art. 13 pkt. 3, art. 19 ust. 1 i 2, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się pozytywną – z zastrzeżeniami zawartymi w uzasadnieniu - opinię o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Zawierciu projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, dokonał analizy przedłożonego tutejszej Izbie przez Zarząd Powiatu w Zawierciu projektu uchwały budżetowej na 2018 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi. Projekt uchwały budżetowej na 2018 rok opracowany został na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. W projekcie budżetu zaplanowano:
 - dochody budżetu w wysokości 112 610 068 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 98 828 403 zł,
 - wydatki budżetu w wysokości 118 341 541 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 96 475 358 zł.
2. Zaplanowane dochody bieżące powiększone o wolne środki są wyższe od planowanych wydatków bieżących o 6 453 045 zł, a zatem spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.
3. Jako źródła pokrycia planowanego deficytu w wysokości 5 731 473 zł wskazano: kredyt w

kwocie 3 012 313 zł i wolne środki w kwocie 2 719 160 zł.

4. Kwoty zaplanowanych rezerw (ogólnej, celowych i na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego) spełniają wymogi o których mowa w art. 222 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 209).

5. Projekt jest kompletny, gdyż obejmuje wymagane załączniki i został opracowany zgodnie z wymogami określonymi w art. 212 ustawy o finansach publicznych.

6. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie budzi zastrzeżeń.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w projekcie budżetu na 2018 r. przyjęto:

- znaczny spadek planowanych dochodów bieżących w porównaniu do planu za III kwartały 2017 r. tj. – o 6,25%,
- wzrost planowanych dochodów ze sprzedaży majątku w 2018 r. znacznie wyższy od wielkości uzyskiwanych w poprzednich latach, i tak: w 2015 r. wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku wynosiło 256 346,07 zł, w 2016 r. wynosiło 185 452,65 zł, za III kwartały br. wynosiło 313 156,15 zł, a w planie na 2018 r. przewidziano 614 400 zł,
- obniżenie planowanych wydatków bieżących w 2018 r. w porównaniu do planu za III kwartały 2017 r. o 7,92 %.

Wprawdzie w objaśnieniach stanowiących element wieloletniej prognozy finansowej uzasadniono przyczyny zmian ww. wielkości w porównaniu do 2017 r., jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę że, w przypadku niezrealizowania dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie założonym w 2018 r. nie zostanie spełniona relacja z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych - w 2020 roku.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje na uchybienie w § 17 projektu uchwały budżetowej na 2018 rok dotyczące wprowadzenia zapisu o podwójnym wejściu w życie uchwały budżetowej.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, zaopiniowano jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały Zarządowi Powiatu w Zawierciu przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, w terminie 14 dni od daty doręczenia.

**PRZEWODNICZĄCA
VII Składu Orzekającego**

Sylwia Hanna Nowakowska

Uchwała Nr 4200/VII/216/2017
z dnia 5 grudnia 2017 roku
VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przyjętego w projekcie uchwały budżetowej Powiatu Zawierciańskiego na 2018 rok.

Na podstawie art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) oraz art. 19 ust. 1 i 2, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się pozytywną opinię o możliwości sfinansowania deficytu w wysokości 5 731 473 zł, przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Powiatu Zawierciańskiego na 2018 rok.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie :

W projekcie uchwały budżetowej Powiatu Zawierciańskiego na 2018 rok, przedstawionym przez Zarząd Powiatu w Zawierciu Radzie Powiatu i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, dochody zaplanowano w łącznej wysokości 112 610 068 zł, a wydatki ogółem w wysokości 118 341 541 zł.

Planowany deficyt budżetowy, ustalony jako różnica między prognozowanymi dochodami, a planowanymi do poniesienia w roku budżetowym wydatkami, wyniesie 5 731 473 zł.

Jako źródła pokrycia tego deficytu wskazano: kredyt w kwocie 3 012 313 zł i wolne środki, stanowiące nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym, wynikającą z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 2 719 160 zł.

Ze sporządzonej prognozy kwoty długu na lata 2018 -2025, stanowiącej element projektu wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągając w 2018 r. kredyt w wysokości 3 012 313, mający służyć pokryciu deficytu, Powiat spełnia – przy przyjętych założeniach planistycznych – relację, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Na podstawie danych wynikających ze sprawozdawczości budżetowej za 3 kwartały 2017 roku, Skład Orzekający stwierdza, że Powiat będzie dysponował możliwością

sfinansowania deficytu zakładaną w projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok wysokością wolnych środków.

Wobec dokonanych ustaleń, zdaniem Składu Orzekającego, Powiat ma aktualnie możliwość uzyskania środków finansowych ze wskazanych źródeł, w wysokości zapewniającej pokrycie założonego deficytu budżetu roku 2018.

Biorąc pod uwagę powyższe, zaopiniowano jak na wstępie.

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

PRZEWODNICZĄCA
VII Składu Orzekającego

Sylwia Hanna Nowakowska

Uchwała Nr 4200/VII/214/2017
z dnia 5 grudnia 2017 roku
VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Zawierciu projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej

Na podstawie art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) oraz art. 13 pkt. 12, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się pozytywną - z zastrzeżeniami zawartymi w uzasadnieniu - opinię o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Zawierciu projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018 - 2025.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, po dokonaniu analizy przedłożonego przez Zarząd Powiatu w Zawierciu, projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018 – 2025, stwierdza co następuje:

Projekt opracowany został w formie przyszłej uchwały Rady Powiatu w Zawierciu w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018 – 2025.

Projekt ten zawiera elementy określone w art. 226 ust. 1 – ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Okres objęty wieloletnią prognozą finansową oraz okres, na który sporządzono prognozę kwoty długu jest zgodny z wymogami określonymi w art. 227 ustawy o finansach publicznych.

Wartości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i w projekcie budżetu na 2018 r. są ze sobą zgodne w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów oraz rozchodów i wynoszą odpowiednio:

- deficyt w kwocie 5 731 473 zł,
- przychody w kwocie 7 112 313 zł,
- rozchody w kwocie 1 380 840 zł.

Dochody i wydatki bieżące na lata objęte prognozą ustalone zostały przy zachowaniu relacji, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Prognoza kwoty długu została sporządzona z zachowaniem wymogu, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, przy czym w latach 2020 - 2021 wskaźnik zadłużenia kształtuje się na mało bezpiecznym poziomie.

Skład Orzekający dokonał również oceny realistyczności przedłożonego projektu wieloletniej prognozy finansowej, m.in. w zakresie wielkości mających wpływ na kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w 2018 r. oraz w latach następnych i wskazuje, na:

- spadek planowanych dochodów bieżących w porównaniu do planu za III kwartały 2017 r. - o 6,25%.
- wzrost planowanych dochodów ze sprzedaży majątku w 2018 r. znacznie wyższy od wielkości uzyskiwanych w poprzednich latach, i tak: w 2015 r. wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku wynosiło 256 346,07 zł, w 2016 r. 185 452,65 zł, za III kwartały br. 313 156,15 zł, a w planie na 2018 r. zaplanowano 614 400 zł,
- obniżenie planowanych wydatków bieżących w 2018 r. w porównaniu do planu za III kwartały 2017 r. - o 7,92 %.

Wprawdzie w objaśnieniach stanowiących element wieloletniej prognozy finansowej uzasadniono przyczyny zmian ww. wielkości w stosunku do planu 2017 r., jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę że, w przypadku niezrealizowania dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie założonym na 2018 r. nie zostanie spełniona relacja z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w 2020 roku.

Upoważnienia dla Zarząd Powiatu w Zawierciu do zaciągania zobowiązań i przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych zostały prawidłowo określone.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok występują następujące uchybienia:

- a) w załączniku nr 1 do uchwały, w kolumnie 14.1 – omyłkowo podano w 2019 r. wysokość spłat rat kapitałowych zobowiązań już zaciągniętych.
- b) w § 6 uchwały wprowadzono zapis o podwójnym wejściu w życie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018 - 2025.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Skład Orzekający przedstawiony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zaopiniował jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały Zarządowi Powiatu w Zawierciu, przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, w terminie 14 dni od daty doręczenia.

**PRZEWODNICZĄCA
VII Składu Orzekającego**

Sylvia Hanna Nowakowska