

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

Uchwała nr 513/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu
z dnia 18 grudnia 2017 r.

w sprawie opinii o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Powiatu Brzeskiego na 2018 r.

Na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. DzU z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. DzU z 2017 r., poz. 2077), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w osobach:

1. Aleksandra Bieniaszewska – przewodnicząca
2. Grzegorz Czarnocki
3. Jan Uksik

p o s t a n a w i a

z uwagami zaopiniować przedłożony projekt uchwały budżetowej Powiatu Brzeskiego na 2018 rok.

U z a s a d n i e n i e

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Zarząd Powiatu przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Opolu celem zaopiniowania projekt uchwały budżetowej Powiatu Brzeskiego na 2018 r. wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi. Pismem Fn.3022.44.2017 z dnia 06.12.2017 r. przekazano wyjaśnienia dotyczące sytuacji finansowej Brzeskiego Centrum Medycznego oraz dochodów majątkowych Powiatu.

Struktura i szczegółowość uchwały budżetowej uwzględnia postanowienia ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Plan dochodów określony w projekcie uchwały budżetowej ogółem w wysokości 80 433 661 zł zgodnie z dyspozycją art. 235 ustawy o finansach publicznych uwzględnia rodzajowy podział dochodów na bieżące w wysokości 76 927 636 zł oraz majątkowe w kwocie 3 506 025 zł, w tym dochody z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz użytkowania wieczystego nieruchomości (rozdział 70005, paragraf 0770) w kwocie 736 850 zł.

W odniesieniu do zaplanowanych dochodów majątkowych we wskazanej podziałce klasyfikacji budżetowej wskazać należy, że w uzasadnieniu do projektu budżetu wskazano m.in. działki przeznaczone do sprzedaży w roku 2018 wraz z wyceną, która pokrywa się z kwotą zaplanowanych dochodów. Nie mniej jednak Skład Orzekający zauważa, że planowane w roku 2017 dochody z tego tytułu w kwocie 1 088 850 zł zostały zrealizowane (wg stanu na koniec III kwartału) w kwocie 35 490 zł, co stanowi 3,25% planowanych dochodów. Dodatkowo, jak wynika z wyjaśnień Starosty przewidywana kwota zrealizowanych dochodów majątkowych na dzień 31.12.2017 r. wyniesie 101 980 zł. Tak niski poziom wykonania

dochodów w paragrafie 0770 wynika z przeprowadzonych bez skutku procedur sprzedaży dwóch nieruchomości planowanych do sprzedaży wycenionych na łączną kwotę 1 050 000 zł. Nadmienić także należy, że Składy Orzekające RIO w Opolu już kilkakrotnie zwracały uwagę na wadliwe planowanie dochodów z tego tytułu. Niskie wykonanie zaplanowanych dochodów ze sprzedaży majątku to sytuacja, która utrzymuje się w Powiecie Brzeskim od kilku lat, bowiem zaplanowane w dziale 700, rozdziale 70005, paragrafie 077 dochody majątkowe w roku 2016 w wysokości 4 073 335 zł zrealizowano w kwocie 165 169,60 zł, w roku 2015 na plan w wysokości 2 400 000 zł osiągnięto dochody na poziomie 22 845,66 zł. Tym samym w latach 2015-2016 zaplanowane dochody nie zostały wykonane nawet w wysokości 5% zaplanowanych kwot. W świetle powyższego Skład wyraża zastrzeżenia co do wykonania zaplanowanych przez Powiat dochodów ze sprzedaży mienia w roku 2018.

Wydatki określone w projekcie uchwały budżetowej w kwocie ogółem 95 850 421 zł ujęto zgodnie ze szczegółowością wynikającą z dyspozycji art. 236 ww. ustawy w podziale na wydatki bieżące w wysokości 76 700 105 zł oraz majątkowe w wysokości 19 150 316 zł.

W projekcie uchwały budżetowej określono przychody w wysokości 16 501 760 zł, z tego kwota 16 500 000 zł z tytułu zaciągniętych pożyczek i emisji papierów wartościowych oraz rozchody w kwocie 1 085 000 zł.

Planowany w projekcie deficyt w wysokości 15 416 760 zł zostanie pokryty przychodami pochodzącymi ze sprzedaży papierów wartościowych.

W odniesieniu do planowanego deficytu i planowanych do zaciągnięcia przez Powiat przychodów zwrotnych w kwocie 16 500 000 zł wskazać należy, że planowany dług Powiatu na koniec 2017 roku ma wynieść 12 575 000 zł (wg danych wynikających z uchwały budżetowej i wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30.09.2017 r.), a biorąc pod uwagę dokonane zmiany w uchwale budżetowej na rok 2017 (dokonane w IV kwartale) powodujące zmniejszenie przychodów z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek o kwotę 3 300 000 zł oraz zwiększenie rozchodów o kwotę 300 000 zł planowana kwota długu wyniesie 8 975 000 zł. Uwzględniając zaplanowane w roku 2018 przychody (16 500 000 zł) i rozchody (1 085 000 zł) planowana kwota długu na koniec 2018 roku wyniesie 24 390 000 zł, tym samym dług Powiatu wzrośnie o 172% w porównaniu do roku 2017. W projekcie wieloletniej prognozy finansowej przedstawiono urealnioną kwotę długu na koniec roku 2018 w wysokości 23 245 000 zł (wzrost zadłużenia o 159%).

Dodatkowo wskazać należy, że Rada upoważniła Zarząd Powiatu do zaciągnięcia kredytów i pożyczek krótkoterminowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu do wysokości 3 000 000 zł.

Stosownie do art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych 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 cyt. ustawy.

W odniesieniu do powyższego Skład Orzekający stwierdza, iż przedstawione w projekcie dochody bieżące oraz wydatki bieżące spełniają relację, o której mowa w w/w art. 242 ustawy.

Stosownie do art. 222 ustawy o finansach publicznych w projekcie uchwały budżetowej określono obligatoryjną:

- rezerwę ogólną w wysokości 346 147 zł,
- rezerwę na zarządzanie kryzysowe w wysokości 170 000 zł.

Skład Orzekający wskazuje, iż jak wynika z załącznika nr 1 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018-2032 przedłożonego wraz z projektem uchwały budżetowej, w roku 2018 Powiat Brzeski spełnia relacje, o których mowa w art. 243 oraz art. 244 cyt. ustawy o finansach publicznych umożliwiające zgodne ze wskazaną normą uchwalenie budżetu.

W świetle powyższego Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Stosownie do postanowień zawartych w art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej o projekcie uchwały budżetowej Zarząd Powiatu jest obowiązany przedstawić Radzie przed uchwaleniem budżetu.

Na podstawie art. 20 ust. 1 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Bieniaszewska
Aleksandra Bieniaszewska

