

**Uchwała nr XV/105/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 17 grudnia 2018 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Strzelinie**  
**projekcie uchwały budżetowej na rok 2019**

Na podstawie art. 13 pkt 3 w związku z 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 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) oraz zarządzenia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nr 4/18 z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- Joanna Radziejka — członek,
- Henryk Kamieniecki — członek,

**wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami**

o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Strzelinie projekcie uchwały budżetowej na rok 2019.

**Uzasadnienie**

I. Z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”, wynika, że sporządzenie projektu uchwały budżetowej należy do wyłącznej kompetencji organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego. Przy realizacji tego zadania organ wykonawczy winien kierować się zasadami wynikającymi z ustawy o finansach publicznych oraz postanowieniami organu stanowiącego zawartymi w uchwale w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, podjętej na podstawie art. 234 u.f.p. Zgodnie z wymogami art. 238 ust. 1 u.f.p. projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi organ wykonawczy przedstawia organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania w terminie do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.

II. Na podstawie przedłożonego 15 listopada 2018 r. projektu uchwały budżetowej Powiatu Strzelińskiego na rok 2019 wraz z uzasadnieniem Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. W projekcie budżetu na 2019 rok zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 55.293.066 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 51.705.707 zł,
- nadwyżka budżetu w kwocie 3.587.359 zł,
- przychody budżetu w kwocie 150.000 zł,
- rozchody budżetu w kwocie 3.737.359 zł.

2. Dochody bieżące określono w kwocie 50.947.055 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 48.805.207 zł, co oznacza zachowanie relacji, o której mowa w art. 242 u.f.p.

3. Nadwyżkę budżetu przeznacza się na pokrycie rozchodów z tytułu zaciągniętych kredytów.

4. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 2.279.000 zł, co w świetle wyników wykonania lat ubiegłych budzi wątpliwości (w 2016 r. wykonano 125.249,85 zł, w 2017 r. — 96.718,49 zł, a na koniec III kw. 2018 r. — 42.458,00 zł). Brak realizacji tych dochodów w 2019 r. w planowanej kwocie spowoduje obniżenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach budżetowych, co w konsekwencji może doprowadzić do braku możliwości uchwalenia budżetu na lata 2020 i 2021.

5. Wyjaśnień wymaga zawarte w § 11 pkt 3 projektu uchwały budżetowej upoważnienie dla Zarządu do samodzielnego zaciągania w roku 2019 zobowiązań w imieniu Powiatu jednorazowo do wysokości 5.000.000 zł, przy zawartym w § 11 pkt 4 upoważnieniu Zarządu do zaciągania w 2019 r. kredytów i pożyczek na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 5.000.000 zł.

6. W myśl art. 238 ust. 2 u.f.p. projekt uchwały budżetowej powinien zostać przedłożony wraz z uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi spełniającymi wymagania określone w uchwale Rady Powiatu Strzelińskiego (nr II/17/10 z dnia 21 grudnia 2010 r.) w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. Skład Orzekający zwraca uwagę, że projekt uchwały budżetowej przedstawiono z uzasadnieniem, bez materiałów informacyjnych określonych ww. uchwałą.

Planowana na 2019 rok spłata kredytów (3.737.359 zł) powiększona o wydatki na obsługę długu z tytułu odsetek (260.000 zł) oraz potencjalne spłaty kwot wynikających z udzielonego poręczenia (150.000 zł) stanowi 7,50% (4,09% z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń) planowanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia Powiatu 4,65% (obliczonym z uwzględnieniem planu na III kw. 2018 r.) i 3,80% (obliczonym z uwzględnieniem przewidywanego wykonania 2018 r.). W okresie objętym wieloletnią prognozą finansową (2019–2035) relacja spłat kredytów wraz z odsetkami i potencjalnymi spłatami kwot wynikających z udzielonego poręczenia do planowanych dochodów ogółem nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłat, o którym mowa w art. 243 u.f.p., w tym w 2019 r. z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń. Należy przy tym zauważyć, że dla roku 2019 relacja łącznej kwoty spłat i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów nie jest spełniona w oparciu o dane przewidywanego wykonania 2018 roku.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że wykonanie zaplanowanego w 2019 r. wskaźnika jednorocznego (mającego wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zobowiązań w latach 2020 i 2021) na poziomie 8,0% — przy wykonanym w latach 2016 i 2017 i przewidywanym wykonaniu 2018 r. na poziomie odpowiednio: 6,7%, 3,8% i 0,9% — jest mało realne. Należy zauważyć, że o możliwości utrzymania wskaźnika zdolności spłaty na poziomie przedstawionym w projekcie wieloletniej prognozy finansowej zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności możliwość uzyskania nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) i realizacja dochodów ze sprzedaży majątku w przewidywanej wysokości. W projekcie wieloletniej prognozy finansowej założono, że w latach 2019–2022 nadwyżki operacyjne zostaną wykonane w wysokości od 2 mln zł do 4 mln zł, przy wykonaniu nadwyżek operacyjnych w latach 2016 i 2017 na poziomie 3,1 mln zł i 1,8 mln zł oraz przewidywanym wykonaniu deficytu operacyjnego na poziomie 1,1 mln zł. W latach 2019, 2021 i 2022 zaplanowano realizację dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie odpowiednio: 2,3 mln zł, 0,7 mln zł i 1 mln zł, przy wykonaniu w latach 2016 i 2017 w kwotach 125.249,85 zł i 96.718,49 zł. W projekcie wieloletniej prognozy finansowej wykonanie tych dochodów w 2018 r. przewiduje się w kwocie 1,5 mln zł, co nie znajduje potwierdzenia w wyniku wykonania na koniec III kw. 2018 r. w kwocie 42.458 zł (1,68% planu).

Mając powyższe ustalenia na uwadze Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji, którą Zarząd jest obowiązany przedstawić przed uchwaleniem budżetu Radzie Powiatu Strzelińskiego.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
  
Ewa Zarzecka