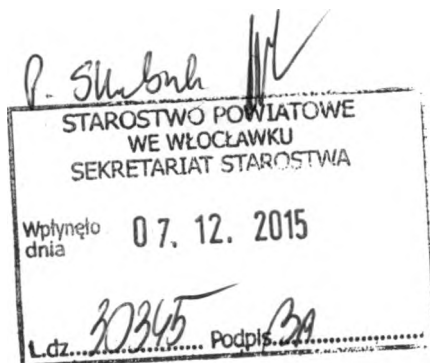




Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Włocławek, dnia 7 grudnia 2015 r.

RIO-SO10.4202- 3/P/2015



Pan

Kazimierz Kaca

Starosta Powiatu

Włocławskiego

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku
w załączeniu przesyła uchwałę Składu Orzekającego nr 10 w sprawie wyrażenia
opinii o projekcie uchwały budżetowej Powiatu Włocławskiego na 2016 rok.

Z up. Prezesa

mgr Jan Sisklucky
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 3/P/2015

Składu Orzekającego Nr 10

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 7.12.2015 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej
Powiatu Włocławskiego na 2016 rok.

Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w osobach:

Przewodniczący	-	Jan Sieklucki
Członkowie:	-	Halina Strzelecka
	-	Elżbieta Osińska

działając na podstawie art.19 ust. 2 w związku z art.13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) a także zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania, mając na uwadze:

- podstawowe regulacje dotyczące projektowania i uchwalania budżetu jednostek samorządu terytorialnego, zawarte w ustawach regulujących ustrój powiatów,
- uchwałę w sprawie procedury uchwalenia budżetu Powiatu Włocławskiego,
- przepisy dotyczące zakresu opinii regionalnych izb obrachunkowych o projekcie uchwały budżetowej jednostek samorządu terytorialnego,

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Powiatu Włocławskiego
na 2016 rok.

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu we Włocławku spełniając wymogi określone art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), zwanej dalej ustawą przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku - w terminie określonym przepisami prawa - projekt uchwały budżetowej Powiatu Włocławskiego na 2016 rok wraz z objaśnieniami, celem zaopiniowania.

Skład Orzekający Nr 10 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy i oceny przedłożonych materiałów składających się na projekt uchwały budżetowej powiatu pod względem merytorycznym, rachunkowo - formalnym i prawnym.

Projekt uchwały budżetowej opracowano zgodnie z wymogami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych. Zdaniem Składu złożone materiały planistyczne spełniają podstawowe wymagania formalne i merytoryczne oraz są prawidłowe pod względem prawnym. Wyrażone w ten sposób wielkości dochodów i wydatków budżetowych, obejmują środki niezbędne na sfinansowanie zadań własnych obligatoryjnych i zadań zleconych powiatom z zakresu administracji rządowej. Odzwierciedlają zamierzenia władz samorządowych powiatu i do czasu podjęcia uchwały budżetowej na rok 2016, jednak nie później niż do dnia 31 stycznia 2016 r. podstawą gospodarki finansowej powiatu jest projekt uchwały budżetowej przedstawiony organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 238 ust. 1 ustawy.

Skład Orzekający opiniując projekt budżetu w odrębnej opinii odnosi się także do Wieloletniej Prognozy Finansowej w zakresie obowiązujących przepisów art. 242 i art. 243 ustawy. Zachowanie równowagi budżetu w zakresie finansowania wydatków bieżących oraz zachowanie relacji obciążenia budżetu długiem w stosunku do wskaźnika indywidualnego ma wpływ na kształtowanie się tych relacji w prognozie kwot długu.

Skład Orzekający opiniując projekt budżetu w odrębnej opinii odnosi się także do Wieloletniej Prognozy Finansowej w zakresie obowiązujących przepisów art. 242 i art. 243 ustawy. Zachowanie równowagi budżetu w zakresie finansowania wydatków bieżących oraz zachowanie relacji obciążenia budżetu długiem w stosunku do wskaźnika indywidualnego ma wpływ na kształtowanie się tych relacji w prognozie kwot długu.

Projekt budżetu opracowano w pełnej szczegółowości - dochody według źródeł i działów klasyfikacji, w podziale na dochody bieżące i majątkowe. Natomiast wydatki budżetu opracowano w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych, wyszczególniając przeznaczenie wydatków bieżących.

Cześć opisowa projektu budżetu pozwala dokonać oceny prawidłowości zastosowanej klasyfikacji budżetowej oraz zabezpieczenia niezbędnych środków na obligatoryjne zadania własne.

Poczynione przez Skład Orzekający ustalenia wskazują, że opracowany przez Zarząd Powiatu projekt budżetu Powiatu Włocławskiego na 2016 rok jest budżetem nie zrównoważonym. Zaplanowano dochody w wysokości 69.771.487,00 zł (z podziałem na dochody bieżące i majątkowe) i wydatki w wysokości 75.660.062,00 zł (z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe). Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy.

Zakładany deficyt budżetowy w wysokości 5.888.575,00 zł planuje się sfinansować przychodami z zaciąganych kredytów w wysokości 4.945.866,00 oraz nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w wysokości 942.709,00 zł. Planowane źródła pokrycia deficytu są zgodne z postanowieniami ustawy o finansach publicznych.

Przychody zaplanowano w wysokości 5.926.005,00 zł, z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów (4.945.866,00 zł) oraz nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (980.139 zł). Rozchody zaplanowano w wysokości 37.430,00 zł z przeznaczeniem na spłatę rat kredytów i pożyczek.

Przeprowadzona przez Skład Orzekający analiza projektu planu dochodów i wydatków budżetowych wskazuje, że Zarząd Powiatu konstruując budżet uwzględnił źródła dochodów własnych (przede wszystkim dochody z gospodarki majątkiem powiatu), a także wzrost kosztów utrzymania i funkcjonowania starostwa jak i jednostek organizacyjnych powiatu.

Dalsze ustalenia Składu Orzekającego wskazują, że planowane z budżetu wojewody dotacje celowe na realizację zadań ustawowo zleconych powiatom zostały ujęte prawidłowo, tak po stronie dochodów jak i kierunków ich przeznaczenia z wyodrębnieniem projektu planu tych zadań. Wielkości dotacji celowych przyjętych w projekcie budżetu mają charakter wstępny i mogą ulec zmianie w toku dalszych prac nad projektem ustawy budżetowej na 2016 rok.

Uwzględnione w planie na 2016 rok kwoty subwencji (wyrównawczej, równoważącej i oświatowej) odpowiadają projektowanym kwotom określonym przez Ministerstwo Finansów. Udział powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych przyjęto szacunkowo mając świadomość, że nie jest to wielkość wiążąca.

Zdaniem Składu w planowanych wydatkach budżetowych właściwie ujęto sfinansowanie obligatoryjnych zadań własnych, a przede wszystkim wydatki w zakresie oświaty, kultury oraz opieki społecznej.

Do projektu uchwały budżetowej opracowano w formie załącznika plan zadań inwestycyjnych realizowanych w 2016 roku.

Dodatkowym zabezpieczeniem wykonania zamierzeń władz samorządowych, przyjętych w projekcie budżetu na 2016 rok jest zaplanowana rezerwa ogólna i celowa w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków.

Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu powiatu sporządzono zgodnie z wymogami art. 215 ustawy.

Projekt uchwały budżetowej powiatu zawiera obligatoryjne elementy określone w art. 212 ust. 1 ustawy, a zawarte upoważnienia dla Zarządu Powiatu zgodne są z ustawą o samorządzie powiatowym oraz art. 257 i art. 258 ustawy, do których Skład Orzekający uwag nie wnosi.

Termin wejścia w życie uchwały budżetowej określono prawidłowo, o ile zostanie ona podjęta w 2016 roku. Jeśli uchwała zostanie podjęta w 2015 r. zapis ten winien brzmieć *„Uchwała wchodzi w życie z dniem od 1 stycznia 2016 r. i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego”*.

Zdaniem Składu Orzekającego przedłożony projekt budżetu Powiatu Włocławskiego na 2016 rok spełnia wymogi formalne i merytoryczne. Projekt uchwały budżetowej zawiera obligatoryjne elementy określone w ustawie. W związku z powyższym, mając na uwadze przepisy dotyczące zakresu opinii regionalnych izb obrachunkowych, przedłożony projekt uchwały budżetowej i wyrażony w niej budżet Powiatu Włocławskiego na 2016 rok Skład Orzekający postanowił zaopiniować pozytywnie.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Jan Sieklucki