

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 9 grudnia 2014 r.

**w sprawie wydania opinii o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej
Powiatu w Kołobrzegu na 2015 r.**

Na podstawie art.13 pkt 3 i z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113, ze zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie** w osobach:

1. Jolanta Włodarek - Przewodnicząca
2. Ewa Wójcik - Członek
3. Helena Rokowska - Członek

wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu projekcie uchwały budżetowej na 2015 r.

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

I. Ocena formalna projektu

1. Projekt budżetu wpłynął do Izby w dniu 14 listopada 2014 r. (zgodnie z ustawowym terminem wynikającym z art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.).
2. Skład Orzekający stwierdził, że szczegółowość projektu budżetu, uzasadnienia oraz materiały informacyjne przedłożone wraz z projektem uchwały budżetowej, odpowiadają wymogom określonym w uchwale Nr XLIX/292/2010 Rady Powiatu w Kołobrzegu z dnia 3 września 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.
3. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, w szczególności art. 212–215, art. 222, art. 235–238.

II. Ocena merytoryczna projektu

1. W projekcie uchwały budżetowej na 2015 r. w porównaniu do planowanego wykonania budżetu 2014 r. ustalono:

wyszczególnienie		plan na 2015 r.	wskaźnik planu 2015 r. do planu 2014 r.
1.	dochody ogółem, w tym:	97 113 990,00	111,4%
1.1.	dochody bieżące:	85 102 281,00	98,0%
1.2.	dochody majątkowe, w tym:	12 011 709,00	3862,9%
	- ze sprzedaży majątku:	398 500,00	503,5%
	- z dotacji na inwestycje:	11 613 209,00	5010,0%
2.	wydatki ogółem, w tym:	94 726 905,00	103,0%
2.1.	wydatki bieżące:	83 287 738,00	99,7%
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	11 439 167,00	135,1%
3.	wynik finansowy budżetu:	2 387 085,00	x

Planowane wielkości dochodów i wydatków w 2015 r. w porównaniu do planowanego budżetu 2014 r. nie wskazują na zagrożenia ich realizacji w przyszłości. Znaczny wzrost prognozowanych dochodów majątkowych został w sposób szczegółowy omówiony na str. 2-3 objaśnień wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej.

1. Proponowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 1 814 543,00 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
2. Planowany wynik budżetu 2015 r. stanowi nadwyżka w wysokości 2 387 085,00 zł, którą planuje przeznaczyć się na spłatę zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w latach ubiegłych.
3. Z przedłożonego Izbie sprawozdania Rb-Z „o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzonego na dzień 30 września 2014 r. wynika, że Powiat ma zaciągnięte zobowiązania z tytułu kredytów w łącznej kwocie 26 040 068,28 zł. Planowana kwota zadłużenia Powiatu na koniec 2015 r. wynosi 25 181 000,00 zł, co stanowi 25,93% planowanych dochodów ogółem.
4. W projekcie uchwały określono łączną kwotę rozchodów w wysokości 5 787 085,00 zł (§ 992), w tym zaciągniętych na wyprzedzające finansowanie zadań inwestycyjnych w wysokości 3 788 901,00 zł. Zaplanowano także przychody w wysokości 3 400 000,00 zł z tytułu kredytów długoterminowych (§ 952).
5. Analiza danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej, w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz materiałach informacyjnych wykazała **spełnioną relację**, o której mowa w przepisie **art. 243** ustawy o finansach publicznych.
6. W projekcie chwały budżetowej zaplanowano:
 - a) rezerwę ogólną w kwocie 95 000,00 zł, która jest wyższa niż 0,1% i nie przekracza 1% planowanych wydatków budżetu, co spełnia wymogi określone w przepisie art. 222 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (0,10% wydatków),
 - b) rezerwy celowe na realizację:
 - zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 146 000,00 zł, tj. 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu, co spełnia wymogi określone w art. 26 ust. 4 z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1166),
 - zadań oświatowych w kwocie 2 016 445,00 zł.

Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych mieszczą się w granicach ustalonych w przepisie art. 222 ust. 1 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

7. Określone zostały wydatki na finansowanie:

- a) zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, co spełnia wymóg wynikający z art. 237 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- b) zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, co spełnia wymóg wynikający z art. 237 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
- c) zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, co spełnia wymóg wynikający z art. 237 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
- d) w formie dotacji przekazywanych z budżetu dla podmiotów z sektora finansów publicznych i spoza sektora finansów publicznych, z zachowaniem wymogów wynikających z art. 215 ustawy o finansach publicznych.

8. W opiniowanym projekcie uchwały budżetowej dochody zostały ustalone w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej (wg treści załącznika nr 1), a wydatki ujęto w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej (wg treści załącznika nr 2), co odpowiada zapisom zawartym w uchwale o trybie prac nad projektem uchwały budżetowej. Spełnia to wymogi określone przepisami art. 212 ust. 1 pkt 2 i art. 236 ustawy o finansach publicznych.

9. Jednostki oświatowe Powiatu gromadzą dochody na wydzielonym rachunku bankowym samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, ze zm.). W związku z tym załącznik nr 7 do projektu uchwały budżetowej (art. 223 ustawy o finansach publicznych) wyznacza planowaną wysokość dochodów i wskazuje źródła wydatków nimi finansowanych.

10. W projekcie uchwały budżetowej zawarto upoważnienie do zaciągania kredytów, pożyczek i emitowania papierów wartościowych na pokrycie spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, do kwoty: 5 787 085,00 zł.

11. Upoważnienia zawarte do:

- 1) dokonywania zmian w planie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz w planie wydatków majątkowych, za wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- 2) do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy oraz przekazywania tych uprawnień innym jednostkom organizacyjnym,
- 3) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach,
- są zgodne z przepisami art. 258 i art. 264 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

12. Zachowana została korelacja wartości wykazywanych w projekcie uchwały budżetowej na 2015 r. oraz w projekcie wieloletniej prognozy finansowej, w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu, która jest wymagana przepisem art. 229 ustawy o finansach publicznych.
13. W informacji objaśniającej do projektu budżetu przedstawiono, jakie przyjęto założenia do wyliczeń prognozowanych dochodów oraz podstawy kalkulacji wydatków. W poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej przedstawione zostały źródła dochodów i rodzaje wydatków planowanych do realizacji w 2015 r.

W ocenie Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie przedłożony do zaopiniowania projekt uchwały budżetowej Powiatu w Kołobrzegu na 2015 r. stanowi dokument wewnętrznie spójny, przejrzysty i kompletny, który może stanowić podstawę do uchwalenia budżetu jednostki na rok przyszły.

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Niniejszą opinię stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego jest obowiązany przedstawić organowi stanowiącemu, przed uchwaleniem budżetu.

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek