

Regionalna Izba Obrachunkowa  
ul. Oleska 19A  
45-052 Opole

NA.I-4212-660-C/2017

*OP - Biuro RP*

Opole, 19 grudnia 2017 r.

KANCELARIA GOSPODARSTWA  
STAROSTWO POWIATOWE  
w Kluczborku

Wpły: 22. 12. 2017  
nr: [ ]

Ilość zał. ....  
Podpis: 1263 [ ]

**Rada Powiatu  
Kluczborskiego**

W załączeniu przesyłam Uchwałę nr 660/2017 z dnia 18 grudnia 2017 r. Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu nt. opinii o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej na 2018 r.

BIURO ZARZĄDU I RADY POWIATU  
w KLUCZBORKU  
WPLYNĘŁO

Ilość zał. .... 27. 12. 2017 r.  
podpis ..... [ ]

Zastępca Naczelnika  
Wydziału Informacji, Analiz i Szkoleń  
*B. 427*  
Barbara Woleczak

# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

## Uchwała nr 660/2017

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

*w sprawie opinii o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Powiatu Kluczborskiego 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. Dz.U. 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. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w osobach:

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

### postanawia

z zastrzeżeniami zaopiniować przedłożony projekt uchwały budżetowej Powiatu Kluczborskiego na 2018 rok.

### Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Zarząd Powiatu Kluczborskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Opolu celem zaopiniowania projekt uchwały budżetowej Powiatu na 2018 r. wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi. Struktura i szczegółowość uchwały budżetowej uwzględniają postanowienia ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Plan dochodów określony w projekcie uchwały budżetowej ogółem w wysokości 81 361 394 zł zgodnie z dyspozycją art. 235 ustawy o finansach publicznych uwzględnia rodzajowy podział dochodów na bieżące w wysokości 70 325 187 zł oraz majątkowe w kwocie 11 036 207 zł.

Wydatki określone w projekcie uchwały budżetowej w kwocie ogółem 83 983 390 zł ujęto zgodnie ze szczegółowością wynikającą z dyspozycji art. 236 ww. ustawy w podziale na wydatki bieżące w wysokości 70 325 187 zł oraz majątkowe w wysokości 13 658 203 zł. W § 2 ust. 3 projektu wydatki majątkowe podzielono na wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne w kwocie 13 495 657 zł oraz dotacje celowe w kwocie 162 546 zł. Skład orzekający wskazuje w tym miejscu, iż przedstawiony podział jest nieprawidłowy, bowiem jak wynika z załącznika nr 2 do projektu uchwały budżetowej i uzasadnienia do projektu, Powiat planuje przeznaczyć 116 500 zł na objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego (Dolina Stobrawy Sp. z o.o.). Wydatki z tytułu nabycia nowych udziałów nie stanowią wydatków inwestycyjnych ani zakupów

inwestycyjnych a stanowią wydatki majątkowe. Wielkość ta została również nieprawidłowo wykazana w wyliczeniu wydatków wg. grup paragrafów na stronie 17.

Podkreślić należy również, iż jak wynika z objaśnień do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej, w wydatkach budżetu roku 2018 nie ujęto całej kwoty zobowiązań przypadającej do zapłaty na ten rok zgodnie z harmonogramem spłat. W wydatkach majątkowych nie ujęto kwoty 2 599 615 zł z tytułu zobowiązań wynikających z umowy zawartej z firmą Siemens, którą Zarząd planuje sfinansować subrogacją. Powyższe oznacza, iż w projekcie nie uwzględniono postanowień umów zawartych przez Powiat. Wskazuje to na naruszenie zasady, o której mowa w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W projekcie uchwały budżetowej określono przychody w wysokości 4 473 769 zł i rozchody w kwocie 1 851 773 zł. Jak wynika z objaśnień do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej, w rozchodach budżetu roku 2018 nie ujęto całej kwoty zobowiązań przypadającej do spłaty w tym roku. Zgodnie z harmonogramem, do spłaty w roku 2018 przypada kwota 4 351 773 zł. Brakujące 2 500 000 zł Zarząd planuje sfinansować subrogacją. Powyższe oznacza, iż projekt sporządzono niezgodnie z umowami zawartymi przez Powiat.

Planowany w projekcie deficyt w wysokości 2 621 996 zł zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek.

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. Mając na względzie założenia projektu, formalnie relacja ta zostanie spełniona bowiem wydatki bieżące zaplanowano na poziomie równym dochodom bieżącym. Zarazem wskazać należy, że brak nadwyżki operacyjnej w roku 2018 w sposób istotny zmniejszy możliwości obsługi zadłużenia w latach przyszłych (wpłyne na obniżenie dopuszczalnego poziomu spłat wyliczanego zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych). Co istotne, w sytuacji niepełnej realizacji dochodów bądź konieczności sfinansowania nieplanowanych wydatków, istnieje ryzyko naruszenia relacji z art. 242 wykonując budżet roku 2018. W myśl bowiem art. 242 ust. 2, na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki (Powiat Kluczborski nie planuje w 2018 r. przychodów z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych lub wolnych środków).

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

- rezerwę ogólną w wysokości 84 000 zł,
- rezerwę celową na zarządzanie kryzysowe w wysokości w wysokości 111 000 zł.

Kwotę rezerwy celowej ustalono nieprawidłowo. W myśl art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. z 2017 r. poz. 209) rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego należy utworzyć w wysokości nie mniejszej niż 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu, co przy wielkościach ujętych w projekcie wskazuje na kwotę co najmniej 111 728,42 zł.

Skład Orzekający wskazuje, iż jak wynika z załącznika nr 1 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej przedłożonego wraz z projektem uchwały

budżetowej, w roku 2018 Powiat Kluczborski spełnia relacje, o których mowa w art. 243 oraz art. 244 cyt. ustawy o finansach publicznych umożliwiające zgodne ze wskazaną normą uchwalenie budżetu. Należy jednak mieć na względzie, iż ujęcie w rozchodach budżetu pełnej kwoty zobowiązań przypadających do spłaty zgodnie z zawartymi umowami skutkowałoby naruszeniem wskaźnika, o którym mowa w art. 243 ustawy.

Wskazane w opinii Składu zastrzeżenia, skutkują wydaniem opinii 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**

*Aleksandra Bieniaszewska*  
*Aleksandra Bieniaszewska*