

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we Wrocławiu
ul. Ofiar Oświęcimskich 5, 50-069 Wrocław
tel. 71 797 76 10, faks 71 797 76 40
REGON 930117015

SO.WR.V.0010.312.2015

Wrocław, dnia 16 grudnia 2015 r.

Starostwo Powiatowe w Górze
KANCELARIA OGÓLNA
Wpł. 21.12.2015
Nr dz. L.zal.
OR, FN

Pan
Piotr Wołowicz
Przewodniczący Zarządu
Powiatu Górowskiego
Starostwo Powiatowe w Górze
ul. Mickiewicza 1
56-200 Góra

W załączeniu przesyłam uchwałę nr V/312/2015 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 16 grudnia 2015 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Górowskiego projekcie uchwały budżetowej Powiatu Górowskiego na rok 2016 wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi.

Z poważaniem

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
z up. Joanna Radlińska
Lucyna Hanus

Uchwała Nr V/312/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 16 grudnia 2015 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Górowskiego projekcie uchwały
budżetowej Powiatu Górowskiego na rok 2016 wraz z uzasadnieniem i materiałami
informacyjnymi

Na podstawie art. 13 pkt 3, art. 19 ust 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) w związku z art. 238 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: 1) Ewa Pudło - Przewodnicząca, 2) Joanna Radzieja - członek, 3) Bartosz Zawadzki - członek,

wydaje opinię negatywną

o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Górowskiego projekcie uchwały budżetowej Powiatu Górowskiego na rok 2016 wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi.

Uzasadnienie

I. Z treści art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm., dalej – "ufp") 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 organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, podjętej na podstawie art. 234 ufp. Zgodnie z wymogami art. 238 ust. 1 ufp projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi, zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania w terminie do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy. Na podstawie art. 238 ufp projekt uchwały budżetowej jest opiniowany przez regionalną izbę obrachunkową. Ocena jest dokonywana z punktu widzenia jego zgodności z obowiązującym prawem pod kątem formalnym i rachunkowym. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójt, burmistrz, prezydent miasta) jest obowiązany przedstawić opinię o projekcie uchwały budżetowej radzie (sejmikowi) przed uchwaleniem budżetu (art. 238 ust. 3 ufp). Natomiast z przepisu art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) wynika, że negatywna opinia o projekcie budżetu nie wstrzymuje procedury uchwalania budżetu, jednakże organ wykonawczy obowiązany jest przed uchwaleniem budżetu przedstawić tę opinię organowi stanowiącemu wraz z odpowiedzią na zawarte w niej zarzuty.

II. Na podstawie przedłożonego 16 listopada 2015 roku projektu uchwały budżetowej Powiatu Górowskiego na rok 2016 Skład Orzekający stwierdził, co następuje

1. W projekcie uchwały budżetowej na 2016 rok, zaplanowano następujące wielkości:

- dochody budżetu w kwocie 35.233.186 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 34.733.186 zł
dochody majątkowe w kwocie 500.000 zł;
- wydatki budżetu w kwocie 34.933.186 zł, z tego wydatki bieżące 34.553.186 zł, wydatki majątkowe 380.000 zł;
- nadwyżkę budżetu w kwocie 300.000 zł, z przeznaczeniem na pokrycie rozchodów;
- rozchody budżetu w kwocie 300.000 zł z tytułu spłaty rat kredytu długoterminowego zaciągniętego w 2008 roku.

2. Wynik bieżący budżetu, stanowiący różnicę między dochodami i wydatkami bieżącymi planowanymi na 2016 rok wynosi 180.000 zł.

Przyjęte w projekcie uchwały budżetowej na 2016 rok wielkości nie odzwierciedlają wielkości przyjętych na 2016 rok w programie postępowania naprawczego (uchwała nr V/23/2015 Rady Powiatu Górowskiego w sprawie zmiany uchwały nr IV/15/2015 Rady Powiatu Górowskiego z dnia 29 stycznia 2015 r. w sprawie przyjęcia Programu Naprawczego dla Powiatu Górowskiego), dalej zwanym - "programem".

Różnice dotyczą m.in. następujących wielkości:

- spłaty zobowiązań związanych z zasądzonym odszkodowaniem, stanowiącej jedno z przedsięwzięć programu: wg programu w 2016 roku spłata powinna wynosić 625.000 zł, w projekcie uchwały budżetowej zaplanowano 200.000 zł,
- wydatków związanych z obsługą długu: wg programu powinny wynosić 300.000 zł, w projekcie uchwały budżetowej zaplanowano 320.000 zł,
- dochodów ogółem: wg programu powinny wynosić 49.477.300 zł, w projekcie uchwały budżetowej zaplanowano 35.233.186 zł,
- dochodów z tytułu sprzedaży majątku: wg programu powinny wynosić 1.125.000 zł, w projekcie uchwały budżetowej zaplanowano 500.000 zł.

Z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej przedłożonego wraz z projektem uchwały budżetowej, tj. uwzględniającego wielkości przyjęte w projekcie uchwały budżetowej na 2016 rok wynika natomiast, że:

- wartość długu na koniec 2016 roku (22.660.615,10 zł) będzie wyższa od wynikającej z programu postępowania naprawczego (21.610.615,10 zł).
- relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem, określona w art. 243 ufp (1,76%) będzie wyższa od ustalonej w oparciu o dane zawarte w programie (1,21%)
- w 2016 roku, wyliczony w oparciu o wykonanie 2013 i 2014 rok oraz wielkości planowane na 2015 rok dopuszczalny wskaźnik zdolności spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ufp zostanie przekroczony (stopień jego niezachowania wyniesie 0,30%), wg programu wskaźnik ten w 2016 roku nie powinien zostać przekroczony.

Zgodnie z art. 240a ust. 2 ufp organ stanowiący uchwała program postępowania naprawczego, zawierający m.in. plan przedsięwzięć naprawczych, wraz z harmonogramem ich wprowadzania, zmierzających do usunięcia zagrożenia, o którym mowa w ust. 1 tego artykułu, oraz zachowania relacji określonej w art. 242-244 ufp. Jak wynika z powyższych danych przyjęte w projekcie uchwały budżetowej na 2016 rok wielkości nie odpowiadają założeniom programu w ww. zakresie.

Wskazuje się ponadto, że:

- w projekcie uchwały nie zaplanowano dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp, zaplanowano natomiast (w rozdziale 80195) wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp w wysokości 382.800 zł; *dotacja u 2015 r.*
- załącznik nr 2 (plan wydatków) oraz załącznik nr 9 (informacja o dotacjach) są wzajemnie niespójne w zakresie wartości dotacji ujętej w rozdziale 85201,
- materiały informacyjne są niespójne z projektem w zakresie wysokości wpływów z opłaty komunikacyjnej (wg projektu 800.000 zł, wg materiałów 1.160.000 zł), oraz wartości dotacji pozyskiwanej w ramach pomocy społecznej (wg projektu – zał. Nr 7 – 561.200, wg materiałów 575.520 zł).
- materiały informacyjne w zakresie wydatków dotyczących transportu i łączności są nieczytelne, tj. prezentowane wartości poszczególnych wydatków bieżących przewyższają wartość wydatków ogółem.

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 Budło