



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

Włocławek, dnia 1 grudnia 2015 r.

RIO-SO10.4202- 1/P/2015

Pan

**Dariusz Wochna**

Starosta Powiatu

Aleksandrowskiego

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 Aleksandrowskiego na 2016 rok.

**Z up. Prezesa**  
*mgr Jan Sisklucky*  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

**Uchwała Nr 1/P/2015**

Składu Orzekającego Nr 10  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy  
z dnia 1.12.2015 r.

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

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

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

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 Aleksandrowskiego,
- 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 Aleksandrowskiego  
na 2016 rok.

**Uzasadnienie**

Zarząd Powiatu w Aleksandrowie Kujawskim 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 Aleksandrowskiego na 2016 rok wraz z objaśnieniami, celem zaopiniowania.

Skład Orzekający Nr 10 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.

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 Aleksandrowskiego na 2016 rok jest budżetem zrównoważonym. Zaplanowano dochody i wydatki w wysokości 48.637.406,00 zł, z podziałem na dochody oraz 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.

Przychody zaplanowano w kwocie 2.606.002,71 zł z tytułu wolnych środków (661.069,01 zł), o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy oraz nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (1.944.933,70 zł). Rozchody zaplanowano w kwocie 2.606.002,71 zł na spłatę rat kredytów i pożyczek długoterminowych (654.000 zł) i na rachunek lokat (1.952.002,71 zł).

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. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż zaplanowana w projekcie budżetu rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego (90.000 zł) jest niższa, niż określa to ustawa o zarządzaniu kryzysowym. Przy uchwalaniu uchwały budżetowej należy określić jej wysokość w granicach określonych prawem.

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 (o ile zostanie ona podjęta do końca 2015 roku) określono w projekcie zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych.

Zdaniem Składu Orzekającego przedłożony projekt budżetu Powiatu Aleksandrowskiego 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 Aleksandrowskiego 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 Szklucki*



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

Włocławek, dnia 1 grudnia 2015 r.

RIO-SO10.4211-1/WPF/2015

Pan

**Dariusz Wochna**

Starosta Powiatu

Aleksandrowskiego

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku w załączeniu przesyła uchwałę Składu Orzekającego nr 10 w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały o Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Aleksandrowskiego.

Z up. Prezesa  
mgr Jan Siklucky  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

**Uchwała Nr 1/WPF/2015**

Składu Orzekającego Nr 10

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 1.12.2015 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym projekcie uchwały w sprawie  
Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Aleksandrowskiego.

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 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) w związku z art. 91 ust. 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, po analizie projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Aleksandrowskiego na lata 2016 – 2034 określił, co następuje:

§ 1

Zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Aleksandrowskiego na lata 2016 - 2034.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji przez Starostę Powiatu Aleksandrowskiego w Biuletynie Informacji Publicznej.

**Uzasadnienie**

Zarząd Powiatu w Aleksandrowie Kujawskim spełniając wymogi określone art. 230 ust. 2 pkt 1 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 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Aleksandrowskiego na lata 2016 – 2034, celem zaopiniowania.



Z zapisów uchwały wynika, że wejdzie ona w życie z dniem 1 stycznia 2016 roku i z tym dniem utraci moc uchwała w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Aleksandrowskiego na lata 2015 - 2034 ze zmianami, podjęta przez Radę Powiatu w Aleksandrowie Kujawskim w dniu 29 grudnia 2014 roku.

Skład Orzekający dokonał analizy projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Aleksandrowskiego wraz z prognozą kwoty długu. Zdaniem Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Aleksandrowskiego na lata 2016 – 2034 (dalej WPF) uwzględnia wszystkie elementy wymagane art. 226 ustawy. Występuje zgodność kwot ujętych w projekcie WPF i projekcie uchwały budżetowej w zakresie dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów. Z projektu uchwały wynika, że Powiat nie planuje przedsięwzięć. Zgodnie z art. 229 ustawy wartości przyjęte w projekcie WPF w zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów są zgodne z projektem uchwały budżetowej powiatu na 2016 rok.

Projekt uchwały w sprawie uchwalenia WPF zawiera upoważnienia do zaciągania zobowiązań. Skład dokonał weryfikacji upoważnień z projektu uchwały w sprawie WPF z upoważnieniami w kontekście zapisów projektu uchwały budżetowej. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy finansach publicznych.

Została zachowana zasada zrównoważenia budżetu w zakresie wydatków bieżących, wynikająca z art. 242 ustawy. Należy nadmienić, że zasada ta obowiązuje zarówno w odniesieniu do planowanego budżetu jak i wykonanego budżetu na koniec roku, tj. wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe, niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Kwota zaciąganego długu nie może wynikać z wartości niedoboru planowanych i posiadanych środków finansowych przeznaczonych na wydatki bieżące. Ogólną granicę zaciąganego długu stanowić będzie kwota brakująca do sfinansowania wydatków majątkowych. Przychody i rozchody stanowią konsekwencję planowanych lub prognozowanych dochodów i wydatków.

Przedmiotem opiniowania jest prognoza kwoty długu, skorelowana kwotowo z planowanymi wielkościami budżetowymi i danymi z WPF w zakresie wyników budżetów oraz przychodów i rozchodów w kolejnych latach. Z przedłożonej prognozy wynika, że w latach 2016 – 2034 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy. Skład Orzekający podkreśla, że poziom długu Powiatu na koniec 2015 roku wpływający na stan zadłużenia na koniec 2016 roku, jak również wskaźnik indywidualny Powiatu Aleksandrowskiego dla 2015 roku, zostaną faktycznie ustalone na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu 2015 roku. Stąd mieć należy na uwadze, że wykazane w prognozie wielkości mogą ulec zmianie.

Zgodnie z art. 226 ust. 2 pkt 2 ustawy w wydatkach bieżących zostały wyodrębnione wydatki na wynagrodzenia i składniki od nich naliczane oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów powiatu (również z wyodrębnieniem wydatków na wynagrodzenia i składniki od nich naliczane).

Zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy WPF „powinna być realistyczna”, a zatem uwzględniać zdarzenia, które mają lub mogą mieć wpływ na gospodarkę finansową w perspektywie czasu wykraczającej poza rok budżetowy. Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zwrócił również uwagę na realizację WPF w ujęciu formalnym (zgodność z prawem) i realizację źródeł finansowania (kryterium realności przyjętych wartości), wykazanych w WPF (ze szczególnym uwzględnieniem roku 2016) w kontekście przewidywanego wykonania lat poprzednich. Skład pozytywnie ocenił „prawidłowości” przewidywań w zakresie objętym wieloletnią prognozą. Objasnienia do WPF są skorelowane z przyjętymi wartościami, uprawdopodobniają realizację prognozowanych kwot w WPF.

Analiza Załącznika nr 1 WPF wykazała w odniesieniu do 2016 roku następujące rozbieżności projektu uchwały w sprawie WPF z projektem uchwały budżetowej na 2016 rok:

- występuje niezgodność w podatkach i opłatach (poz.1.1.3),
- występuje niezgodność w wydatkach bieżących i składnikach od nich naliczanych (poz. 11.1).

Powyższe rozbieżności należy zweryfikować podejmując uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Termin wejścia w życie uchwały określono prawidłowo, o ile zostanie ona podjęta w 2016 roku. Jeśli uchwała zostanie podjęta w roku 2015 zapis ten należy zmienić.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, w szczególności zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania, Skład Orzekający orzekł jak w sentencji uchwały.

*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. Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Zespołu we Włocławku.*

Przewodniczący Składu Orzekającego

**Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy**

*mer Jan Sieklucki*