



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr 3/ 19 /2018

z dnia 14 grudnia 2018 roku

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie



w sprawie: **projektu uchwały budżetowej powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego na 2019 rok.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Alicja Nowosławska - Cwynar - członek
3. Maria Czarnik – Golesz - członek

po rozpatrzeniu projektu uchwały budżetowej powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego na 2019 rok,

– działając na podstawie art. 13 pkt 3, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561)

p o s t a n a w i a

pozytywnie zaopiniować przedłożony projekt, **przy uwzględnieniu uwag zawartych w pkt IV** uzasadnienia niniejszej uchwały.

UZASADNIENIE

Zarząd Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 15 listopada 2018 r.:

- 1) projekt uchwały budżetowej powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego na 2019 r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi;
- 2) projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego na lata 2019 – 2042 wraz z prognozą kwoty długu na lata 2019 – 2029.

Zgodnie z uchwałą Nr XXXVII/266/10 Rady Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego z dnia 31 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem

uchwały budżetowej, Zarząd Powiatu powinien przedłożyć Radzie Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie:

- 1) **projekt uchwały budżetowej** wraz z załącznikami w szczególności określonej przepisami ustawy o finansach publicznych;
- 2) **uzasadnienie do uchwały budżetowej obejmujące:**
 - a) w zakresie dochodów – omówienie poszczególnych źródeł dochodów;
 - b) w zakresie wydatków - omówienie poszczególnych rodzajów wydatków;
 - c) w zakresie przychodów i rozchodów – omówienie poszczególnych rodzajów przychodów oraz planowanych do spłaty zobowiązań z lat poprzednich;
- 3) **materiały informacyjne obejmujące:**
 - a) informację o wysokości planowanych kwot subwencji ogólnej udziałów w2 podatkach;
 - b) informację o wysokości planowanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa.

Przedłożony przez Zarząd Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego projekt uchwały budżetowej powiatu na 2019 r., uzasadnienie do projektu tej uchwały oraz materiały informacyjne spełniają **wymagania formalne** określone w w/w uchwale Rady Powiatu w Ropczycach.

I. Z projektu uchwały budżetowej powiatu na 2019 rok wynika, że:

- 1) **dochody budżetu powiatu** zostały określone w kwocie **81.764.483,20 zł**, w tym:
 - a) dochody **bieżące** w kwocie **79.757.873,17 zł**,
 - b) dochody **majątkowe** w kwocie **2.006.610,03 zł**;w tym:
 - dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **0,00 zł**;
- 2) **wydatki budżetu powiatu** zostały określone w kwocie **82.714.483,20 zł**, w tym:
 - a) wydatki **bieżące** w kwocie **74.505.244,81 zł**,
 - b) wydatki **majątkowe** w kwocie **8.209.238,39 zł**;
- 3) **planowany deficyt budżetu powiatu** został określony w kwocie **950.000,00 zł**;
- 4) **źródło pokrycia** deficytu budżetu powiatu zostało określone w postaci zaciąganych kredytów w kwocie **950.000,00 zł**;
- 5) **przychody budżetu powiatu** tym z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na rynku krajowym zostały określone w kwocie **3.600.000,00 zł**;
- 6) **rozchody budżetu powiatu** zostały określone w kwocie **2.650.000,00 zł** , w tym z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów kwocie 2.150.000,00 zł oraz z tytułu wykupu wyemitowanych obligacji komunalnych w kwocie 500.000,00 zł;
- 7) **nadwyżka budżetu powiatu w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi 5.252.628,36 zł.**

II. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego na lata 2019 – 2042 wynika, że na 2019 r. przyjęto następujące wielkości budżetowe:

- a) dochody **bieżące** w kwocie **79.757.873,17 zł**,
 - b) dochody **majątkowe** w kwocie **2.006.610,03 zł**;
- w tym:
- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego - w kwocie **0,00 zł**;

- 2) **wydatki budżetu powiatu** zostały określone w kwocie **82.714.483,20 zł**, w tym:
- a) wydatki **bieżące** w kwocie **74.505.244,81 zł**, w tym
- limit wydatków na przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – w łącznej kwocie **0,00 zł**;
- b) wydatki **majątkowe** w kwocie **8.209.238,39 zł**, w tym:
- limit wydatków na przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – w łącznej kwocie **0,00 zł**;
- 3) **planowany deficyt budżetu powiatu** został określony w kwocie **950.000,00 zł**;
- 4) **źródło pokrycia** deficytu budżetu powiatu zostało określone w postaci zaciąganych kredytów w kwocie **950.000,00 zł**;
- 5) **przychody budżetu powiatu** tym z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na rynku krajowym zostały określone w kwocie **3.600.000,00 zł**;
- 6) **rozchody budżetu powiatu** zostały określone w kwocie **2.650.000,00 zł**, w tym z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów kwocie 2.150.000,00 zł oraz z tytułu wykupu wyemitowanych obligacji komunalnych w kwocie 500.000,00 zł;
- 7) **nadwyżka budżetu powiatu w zakresie planu dochodów i wydatków bieżących wynosi 5.252.628,36 zł.**

III. Z prognozy kwoty długu powiatu na lata 2019 – 2029 stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej powiatu wynika, że:

1. Spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji komunalnych, będzie stanowić:

- w 2019 r. **4,28%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2019 r.
- w 2020 r. **3,83%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2020 r.
- w 2021 r. **3,56%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2021 r.
- w 2022 r. **3,74%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2022 r.
- w 2023 r. **3,37%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2023 r.
- w 2024 r. **3,04%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2024 r.
- w 2025 r. **2,70%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2025 r.
- w 2026 r. **2,39%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2026 r.
- w 2027 r. **2,16%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2027 r.
- w 2028 r. **1,69%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2028 r.
- w 2029 r. **1,00%** planowanych dochodów budżetu powiatu w 2029 r.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077, ze zm.), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2019 r. do 2029 r.:

1) spłat rat zaciągniętych kredytów długoterminowych wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów oraz wyemitowanych obligacji komunalnych wraz z należnymi w danym roku odsetkami oraz dyskontem, a także planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek,

do

2) planowanych dochodów ogółem budżetu powiatu w danym roku budżetowym, począwszy od 2019 r. do 2029 r.;

- **nie przekroczy** średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz

pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu powiatu obliczoną według ustalonego wzoru.

Średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiatu powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu powiatu, obliczona według ustalonego wzoru, wynosi bowiem:

- w 2019 roku wynosi **7,23%**;
- w 2020 roku wynosi **6,36%**;
- w 2021 roku wynosi **4,74%**;
- w 2022 roku wynosi **5,24%**;
- w 2023 roku wynosi **5,02%**;
- w 2024 roku wynosi **5,82%**;
- w 2025 roku wynosi **6,40%**;
- w 2026 roku wynosi **7,00%**;
- w 2027 roku wynosi **7,53%**;
- w 2028 roku wynosi **7,98%**;
- w 2029 roku wynosi **8,36%**.

2. Nie przewiduje się prognozowanych dochodów ze sprzedaży mienia komunalnego w latach 2019 – 2042.

IV. Przedłożony projekt może być podstawą do uchwalenia przez Radę Powiatu budżetu powiatu na 2019 rok, przy uwzględnieniu następujących uwag.

1. Wydatki bieżące zaplanowane w projekcie uchwały budżetowej powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego na 2019 r., w dziale 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, rozdziale 85311 „Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych”, w formie dotacji celowych na zadania bieżące powiatu określone w ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2018 r., poz. 511), realizowane na podstawie porozumień z Gminą Wielopole Skrzyńskie, mogą być realizowane po uprzednim zawarciu przez Powiat stosownego porozumienia z jednostką samorządu terytorialnego, której zamierza powierzyć do realizacji w 2019r. w/w zadania bieżące powiatu.

2. Wydatki bieżące zaplanowane w projekcie uchwały budżetowej powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego na 2019 r., w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, w formie dotacji celowych na zadanie bieżące powiatu określone w art. 19 ust. 3 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. U. z 2018 r., poz. 574), może być realizowane po uprzednim zawarciu przez Powiat stosownego porozumienia z jednostką samorządu terytorialnego, której zamierza powierzyć do realizacji w 2019 r. w/w zadanie bieżące powiatu.

Biorąc pod uwagę całokształt materiałów przedłożonych przez Zarząd Powiatu Skład Orzekający postanowił wydać opinię jak w sentencji.

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Waldemar WITALEC

Otrzymują :

- 1) Zarząd Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego;
- 2) a/a.