

Uchwała Nr 18/P/2022
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 9 grudnia 2022 roku

**w sprawie wydania opinii o projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok Powiatu
Golubsko-Dobrzyńskiego.**

Działając na podstawie art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668), art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 7/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 7 grudnia 2022 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący:

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

Członkowie:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie z uwagami

projekt budżetu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego na 2023 rok

Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami został opracowany w oparciu o ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U z 2022 r., poz. 1634 ze zm.). Projekt wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół Zamiejscowy w Toruniu w ustawowym terminie, tj. do dnia 15 listopada 2022 r.

Projekt uchwały budżetowej został przedłożony Radzie Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego na podstawie Uchwały Nr 143/353/22 Zarządu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego z dnia 15 listopada 2022 r. i może on w 2023 r. - zgodnie z art. 240 ust. 1 uofp - stanowić podstawę gospodarki budżetowej powiatu do czasu uchwalenia budżetu, nie później jednak niż do 31 stycznia roku budżetowego. Na podstawie art. 211 ust. 5 uofp projekt uchwały składa się z budżetu i załączników, spełnia normy regulujące zakres merytoryczny zadań finansowych i szczegółowość budżetu samorządu, określone w art. 212 ust. 1 uofp.

Skład Orzekający wnosi jednak uwagi zamieszczone w pkt III uzasadnienia.

I.

1. Zgodnie z brzmieniem art. 212 ust. 1 pkt 1 uofp uchwała budżetowa określa planowane dochody budżetowe powiatu z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych.

Dochody zaplanowano w kwocie 94 307 008,06 zł, w tym:

- bieżące 61 585 098,92 zł,
- majątkowe 32 721 909,14 zł.

2. Po stronie planu, dochody zostały przyjęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 235 uofp., uwzględnione zostały źródła dochodów własnych, w tym wpływy z podatków i opłat.

Dotacje celowe pochodzą z budżetu państwa i są przeznaczone na zadania zlecone i własne oraz z jst i budżetu państwa na zadania realizowane w ramach porozumień.

Kwoty planowanej subwencji ogólnej oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych zostały przyjęte w wielkościach podanych przez Ministerstwo Finansów. Dochody majątkowe powiatu pochodzą ze sprzedaży majątku, dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje.

Zaplanowano środki na finansowanie wydatków związanych z realizacją zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp tj. środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, inne niż wymienione w pkt 2.

Planowane dochody ujęte w części normatywnej projektu są zgodne z wielkościami wykazanymi w załączniku Nr 1 do projektu uchwały.

II.

1. Zgodnie z brzmieniem art. 212 ust. 1 pkt 2 uchwała budżetowa określa łączną kwotę planowanych wydatków budżetu powiatu z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych.

Wydatki zaplanowano w kwocie 103 179 621,06 zł, w tym:

- bieżące 63 585 098,92 zł,
- majątkowe 39 594 522,14 zł.

2. W planie wydatków, wydatki zostały ujęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 236 uofp

W zaplanowanych wydatkach ogółem, wydatki bieżące stanowią 61,6% wydatków ogółem, natomiast wydatki majątkowe stanowią 38,4% wydatków ogółem.

W planie wydatków bieżących uwzględniono:

- wydatki jednostek budżetowych na wynagrodzenia i składki od nich naliczone
 - wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań
- Zgodnie z treścią art. 70a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz.1762 ze zm.) w budżecie zostały wyodrębnione środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli.
- Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w pełni przeznaczono na wydatki związane z ochroną środowiska.
 - dotacje celowe z budżetu

Z ustaleń Składu wynika, że w projekcie przyjęto zarówno po stronie dochodów jak i wydatków dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. Wielkość tych dotacji jest zgodna z planem finansowym stanowiącym załącznik Nr 8 i 8a

Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu Powiatu sporządzono zgodnie z wymogami art. 215 uofp.

Realizację zadań kultury zabezpieczono w budżecie poprzez dotację dla Miasta Golubia-Dobrzynia z przeznaczeniem na dofinansowanie działalności Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej w Golubiu-Dobrzyniu.

- świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 tj. środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, inne niż wymienione w pkt 2., w części związanej z realizacją zadań jst

- obsługę długu jst

W budżecie planuje się utworzenie rezerwy ogólnej w kwocie 106 000,00 zł, stanowiącej 0,1% planowanych wydatków, która jest zgodna z art. 222 ust. 1 uofp.

Ponadto jst utworzyła rezerwę celową w wysokości 94 000,00 zł, która nie przekroczyła granicy określonej w art. 222 ust. 3 uofp i stanowi 0,09% planowanych wydatków. Rezerwę celową w całości przeznaczono na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego. Rezerwa ta stanowi 0,57% planowanych wydatków budżetu pomniejszych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu, co jest zgodne z przepisem art. 26 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. z 2022 r., poz. 261 ze zm.)

Zgodnie z 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 przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 6, 7 i 8 ustawy. W projekcie budżetu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego zaplanowano ujemną różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi w wysokości 2 000 000,00 zł. Niemniej jednak relacja o której mowa w wyżej wskazanym przepisie została spełniona poprzez zaangażowanie w projekcie budżetu przychodów z tytułu lokat dokonanych w latach ubiegłych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 7 ustawy o finansach publicznych (uwagi do zaangażowania w projekcie budżetu przychodów z lokat zamieszczono w pkt III uzasadnienia).

W planie wydatków majątkowych wyodrębniono inwestycje i zakupy inwestycyjne. Wykazane środki na realizację zadań inwestycyjnych są zgodne z danymi zawartymi w wykazie inwestycji na 2023 r. (zał. Nr 5 projektu). Kwota przeznaczona na cele inwestycyjne wynosi 39 594 522,14 zł.

III.

Na podstawie art. 212 ust. 1 pkt 4 i 5 uofp Powiat wykazał kwoty planowanych przychodów i rozchodów.

Szczegółowe zestawienie planu przychodów i rozchodów w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej zawarte jest w załączniku Nr 4 do projektu. Wynika z niego, że w roku budżetowym 2023 przypadać będzie do spłaty z tytułu zaciągniętych krajowych pożyczek i kredytów kwota 1 500 000,00 zł. Planowane do spłaty raty kredytów i pożyczek mają źródło pokrycia finansowego.

Na podstawie art. 212 ust. 1 pkt 3 uofp Powiat ustalił wynik budżetu stanowiący deficyt w wysokości 8 872 613,00 zł. Źródłem pokrycia deficytu będą przychody z tytułu emisji obligacji oraz przychody z lokat dokonanych w latach ubiegłych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 7 ustawy o finansach publicznych.

Z przedłożonego projektu budżetu wynika, że jednostka zaplanowała w § 994 klasyfikacji budżetowej przychody pn. „Przelewy z rachunku lokat” w wysokości 2 000 613,00 zł.

Skład Orzekający na podstawie wyjaśnień złożonych przez Powiat oraz na podstawie danych zawartych w uzasadnieniu do projektu budżetu na 2023 rok wskazuje, że jednostka nie utworzyła rachunku lokat. Ponadto w budżecie jednostki na rok 2022 nie zaplanowano rozchodów ujętych w § 994 pn. „Przelewy na rachunki lokat”. Tym samym Skład Orzekający stwierdza, że samorząd nie dysponuje przychodami z tytułu lokat dokonanych w latach ubiegłych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 7 ustawy o finansach publicznych i nie jest uprawniony do angażowania środków z tego tytułu w projekcie budżetu na 2023 rok po stronie przychodów oraz nie może wskazywać ich jako źródło pokrycia planowanego deficytu budżetowego.

Skład Orzekający na podstawie sprawozdania finansowego Powiatu (bilans) za 2021 rok oraz biorąc pod uwagę zapisy uchwały budżetowej Powiatu na 2022 rok stwierdza, że jednostka dysponuje przychodami z tytułu wolnych środków o którym mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Wysokość posiadanych wolnych środków o których wyżej mowa jest wystarczająca do ich zaangażowania w projekcie budżetu na 2023 rok oraz do ich wskazania jako źródło pokrycia planowanego deficytu budżetowego. Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonania korekt po stronie planowanych przychodów w celu zapewnienia realnego źródła pokrycia planowanego deficytu budżetowego.

V.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 uofp ustalono limit zobowiązań. Powiat prawidłowo określił limit zobowiązań na cele określone w art. 89 ust.1 uofp.

VI.

Zawarte w projekcie uchwały upoważnienia dla Zarządu Powiatu są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

VII.

W załączniku do projektu uchwały podano plan rachunku dochodów i wydatków nimi sfinansowanych jednostek prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (Dz.U. z 2021 r. poz. 1082 ze zm.)

Termin wejścia w życie uchwały budżetowej określono w projekcie zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461).

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji uchwały.

Pouczenie:

1. Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Piotr Wasiak
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy