

Uchwała Nr 3/P/2021
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 30 listopada 2021 r.

w **sprawie**: opinii o projekcie uchwały budżetowej Powiatu Aleksandrowskiego na 2022 r.

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 2019 r. poz. 2137), art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania

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

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Beata Piłatowska</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Halina Strzelecka</i>
	<i>Karol Bednarek</i>

uchwalili, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Powiatu Aleksandrowskiego na 2022 r.

U z a s a d n i e

Projekt uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami został opracowany w oparciu o ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U z 2021 r., poz. 305 ze zm.) – zwanej dalej uofp.. Projekt wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół Zamiejscowy we Włocławku w ustawowym terminie, tj. do dnia 15 listopada 2021 r.

Projekt uchwały budżetowej został przedłożony Radzie Powiatu na podstawie Zarządzenia Nr 321/2021 Zarządu Powiatu z dnia 10 listopada 2021 r. i może on w 2022r. - zgodnie z art. 240 ust. 1 uofp - stanowić podstawę gospodarki budżetowej gminy 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.

I. Dochody

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 70 084 225,00 zł, w tym:

- bieżące 68 169 367,00 zł,
- majątkowe 1 914 858,00 zł.

Plan dochodów został opracowany 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.

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 celowych przeznaczonych na inwestycje, w tym na zadania z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp.

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

II. Wydatki

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 70 084 225,00 zł, w tym:

- bieżące 67 247 656,00 zł,
- majątkowe 2 836 569,00 zł.

Planowane wydatki zostały ujęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 236 uofp.

W zaplanowanych wydatkach ogółem, wydatki bieżące stanowią 96,0% natomiast wydatki majątkowe stanowią 4,0%.

W planie wydatków bieżących uwzględniono:

- wydatki jednostek budżetowych na wynagrodzenia i składki od nich naliczone w kwocie 43 086 919,00 zł,
- wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań w kwocie 12 194 181,00 zł,
- Dotacje na zadania bieżące w kwocie 7 994 474,00 zł zgodnie z załącznikiem nr 7, *W odniesieniu do załącznika nr 7 Skład Orzekający zauważa, że zgodnie z dyspozycją art. 215 uofp należy dokonać zestawienia dotacji w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i tych spoza sektora finansów publicznych.*
- świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 2 812 646,00 zł
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp w kwocie 680 357,00 zł
- wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadającą do spłaty w danym roku budżetowym w kwocie 329 079,00 zł

- obsługę długu jst w kwocie 150 000,00 zł.

W budżecie planuje się utworzenie rezerwy ogólnej w kwocie 300 000,00 zł, która jest zgodna z art. 222 ust. 1 uofp.

Ponadto jst utworzyła rezerwę celową w wysokości 430 000,00 zł, która nie przekroczyła granicy określonej w art. 222 ust. 3 uofp i stanowi 0,15% planowanych wydatków.

Z kwoty tej wyodrębniono rezerwę w wysokości 130 000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego. Rezerwa ta stanowi 0,54% planowanych wydatków budżetu pomniejszonych 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 2020 r., poz. 1856 ze zm.).

Drugą częścią rezerwy celowej jest kwota 300 000,00 zł planowana z przeznaczeniem na wydatki bieżące placówek oświatowych.

Na mocy art. 42 ust. 2 uofp w budżecie na 2022 rok przewiduje się finansowanie określonych zadań dochodami pochodzącymi z konkretnych źródeł. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano wpływy w wysokości 165 000,00 zł związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, które przeznaczono na sfinansowanie zadań w zakresie ochrony środowiska, co zaprezentowano w załączniku nr 9 do projektu uchwały.

W projekcie budżetu Powiatu Aleksandrowskiego na 2022 rok spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy, zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące. Planowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę między bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 921 711,00 zł. Wielkość ta stanowi 1,35 % planowanych dochodów bieżących. Planując wielkości budżetowe należy mieć na uwadze, że nadwyżka operacyjna wskazuje, czy jednostka ta jest w stanie pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi. Im wyższa wartość nadwyżki operacyjnej, tym większe możliwości realizacji przez JST przedsięwzięć inwestycyjnych, zarówno bezpośrednio, dzięki przeznaczeniu kwoty nadwyżki operacyjnej na inwestycje, jak i pośrednio, w drodze spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych.

Wykazane środki na realizację zadań inwestycyjnych są zgodne z danymi zawartymi w wykazie inwestycji na 2022 r. (zał. Nr 3 projektu). Kwota przeznaczona na cele inwestycyjne wynosi 2 836 569,00 zł. *W załączniku zapisano zadanie inwestycyjne „Zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń gospodarczych na potrzeby pomieszczeń szkolnych ...” w rozdziale 80120 winno być 80102.*

Skład Orzekający wskazuje na zmianę przepisów dotyczących klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2021, poz.1382), które mają zastosowanie od 01.01.2022 roku. W związku z powyższym należy przeanalizować wielkości przyjęte w budżecie pod kątem w/w zmiany i dokonać stosownych korekt. Szczególna uwagę należy zwrócić na

zakwalifikowanie wynagrodzeń w prawidłowych rozdziałach oraz na nowe paragrafy 479 oraz 480 utworzone na potrzebę wyodrębnienia wynagrodzeń nauczycielskich.

III. Wynik budżetu/ Przychody / Rozchody

Projekt budżetu Powiatu Aleksandrowskiego na 2022 rok jest budżetem zrównoważonym.

Zgodnie z 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 2022 przypadać będzie do spłaty z tytułu zaciągniętych krajowych pożyczek i kredytów kwota 1 054 000,00 zł. Planowane do spłaty raty kredytów i pożyczek mają źródło pokrycia finansowego w wolnych środkach, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 tj. nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

W uzasadnieniu do projektu budżetu wskazano, że kwota ujęta w § 950 klasyfikacji budżetowej przychodów (wolne środki, o których mowa w art.217 ust 2 pkt 6 uofp) w wysokości 6 050 692,19 zł wynika z rozliczeń zaciągniętych kredytów w latach poprzednich.

W nawiązaniu do powyższego Skład Orzekający zwraca uwagę, że ustalona na dzień sporządzenia projektu uchwały budżetowej kwota nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych nie może być w pełni potwierdzona, ponieważ rok budżetowy nie jest jeszcze zakończony, a środki te są jedynie przewidywane. Z uwagi na powyższe na etapie uchwalania budżetu należy zachować szczególną ostrożność przy planowaniu tego źródła przychodów. Realna kwota tych środków będzie znana po sporządzeniu bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2021 r.

Z informacji jednostki wynika, iż kwota nadwyżki jest wartością realną.

IV. Limity zobowiązań

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 pkt 1 uofp.

V. Gwarancje i poręczenia

Zgodnie z art. 212 ust. 7 określono łączną kwotę wydatków przypadających do spłaty w roku 2022 z tytułu umowy udzielonego poręczenia kredytu zaciągniętego przez Szpital Powiatowy Sp. z o. o. w Aleksandrowie Kujawskim w kwocie 329 079,0 zł (plan wydatków 75704 § 803), która również jest ujęta w wieloletniej prognozie finansowej.

VI. Upoważnienia

Zawarte w projekcie uchwały w §12 upoważnienia dla Wójta są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Zawarte w projekcie uchwały zapisy §13 nie znajdują podstaw prawnych.

Skład orzekający stwierdza, że zachowana została zgodność między projektem budżetu a złożonym projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej w zakresie wyniku budżetu, przychodów, rozchodów oraz kwot długu, co spełnia wymogi art. 229 uofp.

Opiniując budżet należy odnieść się również do obowiązujących przepisów art. 243 uofp, gdzie relacja, w przypadku złożonego projektu budżetu została zachowana. Należy jednak pamiętać, że zgodnie z art. 226 ust. 1 uofp wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna a przyjęte w niej wartości monitorowane.

Termin wejścia w życie uchwały budżetowej określono w projekcie zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych.

Stosownie do art.238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych opinię Składu Orzekającego o projekcie uchwały budżetowej Powiatu sformułowaną w niniejszej uchwale Zarząd jest zobowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu Radzie Powiatu.

Biorąc powyższe pod uwagę, pomimo zawartych uwag w treści, 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
Beata Piłatowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy