

Uchwała Nr 4/P/2020
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 23.11.2020 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej
Powiatu Aleksandrowskiego na 2021 rok.

Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 15/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 listopada 2020 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

| | | |
|----------------|---|-------------------|
| Przewodniczący | - | Jan Sieklucki |
| Członkowie: | - | Halina Strzelecka |
| | - | Karol Bednarek |

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) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) 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 2021 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 2019 r. poz. 869 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 2021 rok wraz z objaśnieniami celem zaopiniowania.

Budżet jest kluczowym mechanizmem redystrybucji zasobów jednostki samorządu terytorialnego, który pozwala na zaspokojenie potrzeb mieszkańców w miarę dostępnych środków, a decyzje budżetowe muszą być pewną wypadkową oczekiwań społecznych i możliwości danej jednostki. Są one wyznaczane nie tylko przez sytuację bieżącą, ale muszą uwzględniać też takie czynniki jak cykl koniunkturalny, prognozy i ryzyka, która mają wpływ na średniookresowe trendy w gospodarce. Muszą też uwzględniać prawa przyszłych pokoleń.

Skład Orzekający Nr 10 Kolegium 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 roku 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 2021, jednak nie później niż do dnia 31 stycznia 2021 roku podstawą gospodarki finansowej powiatu jest projekt uchwały budżetowej przedstawiony organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego.

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 2021 rok jest budżetem zrównoważonym. Zaplanowano dochody i wydatki w wysokości 69.896.114,14 zł (z podziałem na 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. Planowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę między bieżącymi dochodami i wydatkami bieżącymi wynosi 969.483,06 zł. Nadwyżka ta stanowi 1,6 % planowanych dochodów bieżących. Nadwyżka operacyjna wskazuje, czy jednostka ta jest w stanie pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi. Im wyższa jest wartość nadwyżki

operacyjnej, tym większe są możliwości realizacji przez JST przedsięwzięć inwestycyjnych, zarówno bezpośrednio, dzięki przeznaczeniu kwoty nadwyżki operacyjnej na inwestycje, jak i pośrednio, w drodze spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych na cele inwestycyjne.

Przychody zaplanowano w kwocie 3.715.609,87 zł z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych. Rozchody zaplanowano w kwocie 3.715.609,87 zł z przeznaczeniem na spłatę rat kredytów i pożyczek w kwocie 1.054.000,00 zł oraz na przelewy na rachunki lokat w kwocie 2.661.609,87 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych można stwierdzić po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2020 rok. Z wyjaśnień i dokumentów przedłożonych przez organ wykonawczy wynika, że zaplanowane kwoty nadwyżki budżetowej są wielkościami realnymi.

Uchwała budżetowa, zgodnie z art. 212 ustawy powinna określać m.in. limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek (emisji papierów wartościowych), o których mowa w art. 89 ust 1 i art. 90 ustawy. W projekcie uchwały budżetowej Powiatu na 2021 rok określono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu.

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 2021 rok.

Uwzględnione w planie na 2021 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, realizowanych przez jednostki organizacyjne powiatu oraz powiatowe służby, inspekcje i strażę.

Do projektu uchwały budżetowej opracowano w formie załącznika plan zadań inwestycyjnych realizowanych w 2021 roku. Wykazane środki na realizację zadań inwestycyjnych są zgodne z danymi zawartymi w wykazie inwestycji.

Dodatkowym zabezpieczeniem wykonania zamierzeń władz samorządowych, przyjętych w projekcie budżetu na 2021 rok jest zaplanowana rezerwa ogólna i celowa w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków.

Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Powiatu sporządzono zgodnie z wymogami art. 215 ustawy.

Projekt uchwały budżetowej Powiatu zawiera upoważnienia dla Zarządu Powiatu, które 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 2020 roku) określono w projekcie zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożony projekt budżetu Powiatu Aleksandrowskiego na 2021 rok spełnia wymogi formalne i merytoryczne. Projekt uchwały budżetowej jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny. W związku z powyższym, mając na uwadze przepisy dotyczące zakresu opinii regionalnych izb obrachunkowych, przedłożony projekt uchwały budżetowej i wyrażony w niej projekt budżetu Powiatu Aleksandrowskiego na 2021 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
Jan Sieklucki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy