

Uchwała Nr SO-14/0952/221/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 grudnia 2021 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej na 2022 rok
Powiatu Chodzieskiego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Izby Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. (ze. Zm.), w składzie:

Przewodnicząca Edyta Zastrow,
Członkowie: Monika Paczyńska,
 Marzena Węckowicz,

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.) o projekcie uchwały budżetowej na 2022 rok Powiatu Chodzieskiego wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały budżetowej na 2022 rok został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2021 r. (uchwała nr 349/2021 Zarządu Powiatu Chodzieskiego z dnia 15 listopada 2021 r.), w celu zaopiniowania. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

1. Skład Orzekający stwierdził, że szczegółowość projektu budżetu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne przedłożone wraz z projektem uchwały budżetowej odpowiadają wymogom określonym w uchwale nr XXI/119/2016 z dnia 29 czerwca 2016 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej (ze zmianami).
2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej ufp.), a w szczególności art. 212-215, art. 222, art. 235-237, art. 258 i art. 264 ust.3.

II.

W projekcie budżetu na 2022 r. zostały ustalone:

- dochody w wysokości 63.890.159,39 zł, tj. 105,49 % planowanych dochodów na 2021 r., w tym: dochody bieżące 62.113.266,23 zł, tj. 105,06 % planowanych dochodów na 2021 r.
 - wydatki w wysokości 68.040.159,39 zł, tj. 109,40 % planowanych wydatków na 2021 r., w tym: wydatki bieżące 61.222.325,19 zł, tj. 103,53 % planowanych wydatków na 2021r.
1. Deficyt budżetu w kwocie 4.150.000 zł zostanie „pokryty z wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 2.850.000 zł oraz przychodów z tytułu zaciągniętego kredytu w kwocie 1.300.000 zł”.

2. Określono łączną kwotę planowanych przychodów w wysokości 4.450.000,00 zł oraz kwotę rozchodów w wysokości 300.000,00 zł.

Przychody planuje się z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 1.600.000,00 zł oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp. (§ 950) w wysokości 2.850.000,00 zł. Rozchody zaplanowano na spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów krajowych (§ 992).

Skład Orzekający, na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 r., sprawozdania Rb-NDS za III kwartał 2021 r., uchwały budżetowej na rok 2021 oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2031 (po zmianach dokonanych przez Radę Powiatu na sesji w dniu 29 września 2021 r.), ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Powiat posiada niezaangażowane wolne środki w wysokości 950.000,00 zł, które może zaangażować w budżecie na rok 2022. W uzasadnieniu do projektu uchwały poinformowano: „*W związku z faktem, iż niektóre planowane w 2021 roku wydatki zostały przesunięte do realizacji na 2022 rok (określono w uzasadnieniu projektu budżetu na rok 2022 i WPF - przedsięwzięcia) oraz otrzymaniem w roku 2021 uzupełnienia subwencji ogólnej (i przyjęciem jej jako dochody roku 2021) - w grudniu 2021 roku na Sesji Rady Powiatu przed przyjęciem niniejszej uchwały zostanie przedłożony projekt uchwały zmieniającej budżet na 2021 rok oraz WPF. W uchwałach tych uwzględnione zostanie zmniejszenie przychodów (§950) o kwotę 1.900.000 zł w roku 2021 i przeniesienie ich do roku 2022 oraz przyjęcie w planie jako dochody powiatu w roku 2021 środków z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej (rozdz. 75802 § 2760), zgodnie z pismem Ministra Finansów nr ST8.4751.10.2021 z dnia 29.10.2021 r. w kwocie 2.106.726 zł, natomiast o kwotę tj. 206.726 zł (stanowiącą różnicę wynikającą z ww. zmniejszenia przychodów i zwiększenia dochodów w roku 2021) zostaną zwiększone wydatki roku 2021.*”

Skład Orzekający zauważa, że rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2021 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2021 r.

3. Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 890.941,04 zł a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ufp.
4. Analiza danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej, w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz w materiałach informacyjnych wykazała spełnienie relacji, o której jest mowa w art. 243 ufp, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.
5. Wg danych wynikających ze sprawozdania Rb-Z na dzień 31.12.2020 r., z uwzględnieniem planowanych przychodów z kredytów i pożyczek w 2022 roku oraz planowanych spłat rat kredytów i pożyczek w 2021 i 2022 roku wynika, że stan zadłużenia na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniesie 8.300.000,00 zł, co stanowi 12,99 % planowanych dochodów na 2022 r.
6. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212, 214 i 215 ustawy.
7. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy finansach publicznych, a rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego mieści się w limicie określonym w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2020 r., poz. 1856 ze zm.).
8. Do projektu budżetu dołączono m.in. plan finansowy dochodów związanych z realizacją zadań

z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce odrębnymi ustawami, dochodów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatków nimi finansowanych na zadania z zakresu ochrony środowiska, do których Skład Orzekający nie wnosi uwag.

9. W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej wskazano założenia, jakie przyjęto do wyliczeń prognozowanych dochodów oraz kalkulacji wydatków. Omówiono źródła dochodów oraz rodzaje wydatków planowanych do realizacji w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

III.

Ponadto Skład Orzekający zauważa, że:

1. W rozdz. 60014 – „Drogi publiczne powiatowe” zostały zaplanowane wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników, dodatkowe wynagrodzenie roczne oraz odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, a także w rozdz. 85595 „Pozostała działalność” zostały zaplanowane odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, podczas gdy w dochodach budżetu w wymienionych rozdziałach nie planuje się dochodów z tytułu dotacji. Zatem stosownie do wytycznych Systemu Monitorowania Usług Publicznych, brak jest podstaw do planowania w przedmiotowych rozdziałach wymienionych wydatków.
2. W załączniku nr 2 „Budżet na rok 2022 – Wydatki budżetu powiatu” zaplanowano m.in. wydatki z tytułu dotacji celowej na pomoc finansową między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§ 2710) w rozdziale 75495 w kwocie 1.000,00 zł. Skład Orzekający przypomina o konieczności podjęcia stosownej uchwały przed przekazaniem środków na powyższy cel.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Edyta Zastrow

Pouczenie:

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.