

Uchwała Nr SO-15/0952/82/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 2 grudnia 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Powiatu Chodzieskiego na 2023rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 listopada 2022 roku, w osobach:

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 2022 r. poz. 1668), w związku z art. 238 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Chodzieskiego projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok wyraża

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały budżetowej na 2023 rok został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2022 r. (uchwała Nr 474/2022 Zarządu Powiatu Chodzieskiego z dnia 15 listopada 2022 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 zm.).
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.

II.

W projekcie budżetu na 2023 r. zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 74.528.365,27 zł, w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 63.552.315,27 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 10.976.050,00 zł,

- b) wydatki w wysokości 87.918.676,91 zł, w tym:
- wydatki bieżące w kwocie 67.380.667,91 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 20.538.009,00 zł.
- c) deficyt budżetowy w wysokości 13.390.311,64 zł, zostanie sfinansowany z nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 7.221.058,47 zł, wolnych środków w kwocie 4.419.253,17 zł oraz z przychodów z tytułu zaciągniętego kredytu w kwocie 1.750.000,00 zł.
1. Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące powiększone o przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy oraz o nadwyżkę z lat ubiegłych są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ufp.
 2. W projekcie uchwały zaplanowano przychody w łącznej wysokości 13.640.311,64 zł, w tym przychody z tytułu:
 - planowanego do zaciągnięcia kredytu (§ 952) w kwocie 2.000.000,00 zł,
 - nadwyżki z lat ubiegłych (§ 957) w kwocie 7.221.058,47 zł,
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 4.419.253,17 zł.

Ponadto w projekcie budżetu na 2023 rok rozchody zaplanowano z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w wysokości 250.000,00 zł.

Skład Orzekający na podstawie dokumentów będących w posiadaniu Izby ustalił, iż na dzień wydania niniejszej opinii Powiat Chodzieski posiada niezaangażowaną w budżecie 2022 r. nadwyżkę z lat ubiegłych w wysokości 5.341.249,01 zł, którą może zaangażować w 2023 r.

W uzasadnieniu do projektu uchwały poinformowano: *„W grudniu 2022 roku na Sesji Rady Powiatu przed przyjęciem niniejszej uchwały zostanie przedłożone projekty uchwał tj. zmieniającej budżet na 2022 rok oraz WPF: w związku z faktem, iż niektóre planowane w 2022 roku wydatki zostały przesunięte do realizacji na 2023 rok (określono w uzasadnieniu projektu budżetu na rok 2023 i WPF - przedsięwzięcia) oraz otrzymaniem w roku 2022 dodatkowych dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych w kwocie 6.076.607,20 zł i dochodów na finansowanie projektów „Cyfrowy Powiat” w kwocie 140.472 zł oraz „Dostępny Samorząd – Granty” w kwocie 81.983,43 zł z przeznaczeniem na realizację zadań w roku 2023 (i przyjęciem ich jako dochody roku 2022). W uchwałach tych uwzględnione zostanie zmniejszenie przychodów w roku 2022 w §950 o kwotę 4.419.253,17 zł i w § 957 o kwotę 1.879.809,46 zł i przeniesienie ich do roku 2023 oraz przyjęcie w planie jako dochody powiatu w roku 2022 środków z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 6.076.607,20 zł (rozdz. 75622 § 0010, zgodnie z pismem Ministra Finansów nr ST3.4753.10.2022 z dnia Załącznik Nr 2 do Uchwały Nr Zarządu Powiatu Chodzieskiego z dnia 30.09.2022 r.) i środków na finansowanie projektów „Cyfrowy Powiat” w kwocie 140.472 zł oraz „Dostępny Samorząd – Granty” w kwocie 81.983,43 zł Po uwzględnieniu ww. zmian dane zawarte w budżecie i WPF na 2022 rok będą zgodne z danymi budżetu i WPF na 2023 rok, a tym samym będzie zgodna kwota wolnych środków w §950 wynosząca po zmianie: w 2022 roku 2.580.746,83 zł (7.000.000 zł – 4.419.253,17 zł) oraz w 2023 roku 4.419.253,17 zł (0 zł + 4.419.253,17 zł) oraz w § 957 w 2022 roku 0 zł (1.879.809,46 zł – 1.879.809,46 zł) i w 2023 roku 7.221.058,47 zł (5.341.249,01 zł + 1.879.809,46 zł). Kwoty w § 905 (17.471,60 zł) i § 906 (1.523,75 zł) w roku 2022 pozostają bez zmian. Na Sesji Rady Powiatu planowanej na 14 grudnia 2022 roku, przed przyjęciem niniejszej uchwały, zostanie przedłożony projekt uchwały zmieniającej uchwałę w sprawie zmiany budżetu powiatu chodzieskiego na rok 2022 oraz*

projekt uchwały w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Chodzieskiego, dostosowując ww zmiany”.

Skład Orzekający zauważa, że rzeczywisty poziom wolnych środków oraz nadwyżki na koniec 2022 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2022 r.

Ponadto Skład Orzekający zauważa, że otrzymane, a nie wydatkowane w 2022 r. środki na finansowanie projektów „Cyfrowy Powiat” oraz „Dostępny Samorząd – Granty” powinny być skalsyfikowane w przychodach 2023 r. w § 906 – „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków”.

3. 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.
4. Według danych ze sprawozdania Rb-Z za dzień 31.12.2021 r., z uwzględnieniem planowanych przychodów z kredytów i pożyczek w 2023 r. oraz spłat rat kredytów i pożyczek w 2022 r i w 2023 r. wynika, iż stan zadłużenia jednostki na dzień 31 grudnia 2023 roku wyniesie 8.450.000,00 zł, co stanowi 12,40 % planowanych dochodów na 2023 rok.
5. 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 2022 r. poz. 261, z późn. zm.).
6. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
7. W uzasadnieniu do projektu budżetu wskazano założenia, jakie przyjęto do wyliczeń prognozowanych dochodów oraz kalkulacji wydatków. Omówiono rodzaje wydatków planowanych do realizacji w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

III.

Ponadto Skład Orzekający zauważa, że:

1. W treści normatywnej projektu uchwały w § 1 ust. 2 wykazano wydatki budżetu w wysokości 87.918.676,61 zł, natomiast z załącznika Nr 2 „Budżet na rok 2023 – Wydatki” wynika kwota 87.918.676,91 zł.
2. W projekcie budżetu zostały zaplanowane środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1533P – ulice: Żeromskiego, Piekary, Zamkowa” (rozd. 60014), „Przebudowa skrzyżowania na rondo oraz części ul. Dworcowej w Budzynie, w ciągu drogi powiatowej nr 1488P” (rozd. 60014) oraz „Podniesienie bezpieczeństwa epidemiologicznego oraz zapewnienie wysokiej jakości usług świadczonych w Szpitalu powiatowym w Chodzieży” (rozd. 85111). Wydatki z otrzymanych środków zaplanowano w § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” (rozd. 60014) oraz w § 6220 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów

publicznych” (rozd. 85111). Skład Orzekający wskazuje, że z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, wynika, że środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład winny być sklasyfikowane w § 6370 „Wydatki poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych”. Natomiast wydatki na wkład własny Powiatu na realizację zadań finansowanych z udziałem środków z Rządowego Funduszu Polski Ład winny być klasyfikowane w § 6050 bądź w § 6220.

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.