



Uchwała Nr SO-15/0952/146/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 grudnia 2023 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Powiatu Chodzieskiego na 2024 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 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 2023 r. poz. 1325), w związku z art. 238 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Chodzieskiego projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok wyraża

opinię pozytywną

U Z A S A D N I E N I E

I.

Projekt uchwały budżetowej na 2024 rok został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2023 r. (uchwała Nr 602/2023 Zarządu Powiatu Chodzieskiego z dnia 15 listopada 2023 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 Rady Powiatu Chodzieskiego 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 2024 r. zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 95.517.036,95 zł, w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 78.436.146,40 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 17.080.890,55 zł,

- b) wydatki w wysokości 95.792.345,57 zł, w tym:
- wydatki bieżące w kwocie 78.970.034,57 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 16.822.311,00 zł.
- c) deficyt budżetowy w wysokości 275.308,62 zł, zostanie sfinansowany z przelewów z rachunków lokat.
1. Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące powiększone o przychody z tytułu przelewów z rachunków lokat oraz o nadwyżkę z lat ubiegłych są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ufp.
 2. W projekcie uchwały zaplanowano przychody w łącznej wysokości 1.875.308,62 zł, w tym przychody z tytułu:
 - nadwyżki z lat ubiegłych (§ 957) w kwocie 272.317,00 zł,
 - przelewów z rachunków lokat (§ 994) w kwocie 1.602.991,62 zł.

Ponadto w projekcie budżetu na 2024 rok rozchody zaplanowano w łącznej wysokości 1.600.000,00 zł, z tego z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w wysokości 500.000,00 zł oraz z tytułu przelewów na rachunki lokat (§ 994) w wysokości 1.100.000,00 zł.

Skład Orzekający na podstawie dokumentów będących w posiadaniu Izby ustalił, iż na dzień wydania niniejszej opinii Powiat Chodzieski posiada niezaangażowane w budżecie 2023 r. wolne środki w wysokości 1.672.317,00 zł, które może zaangażować w 2024 r.

W uzasadnieniu do projektu uchwały poinformowano: „*W grudniu 2023 roku na Sesji Rady Powiatu przed przyjęciem niniejszej uchwały zostaną przedłożone projekty uchwał (dostosowujące poniższe zmiany) tj. uchwały zmieniającej budżet na 2023 rok oraz WPF (na lata 2023-2036), w związku z faktem, iż niektóre planowane w 2023 roku wydatki zostały przesunięte do realizacji na 2024 rok (określono w uzasadnieniu do projektu budżetu na rok 2024 i WPF - przedsięwzięcia). W uchwałach tych uwzględnione zostaną zmiany: w roku 2023 tj. zwiększenie przychodów z tytułu wolnych środków w §950 o kwotę 1.672.317 zł (z przeniesienia z roku 2024), zmniejszenie przychodów z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w §957 o kwotę 1.672.317 zł i przeniesienie na lata następne (z tego na rok 2024 w kwocie 272.317 zł, na rok 2025 w kwocie 1.400.000 zł).*

Po uwzględnieniu ww. zmian dane dotyczące przedsięwzięć i przychodów zawarte w budżecie i WPF na 2023 rok będą zgodne z danymi budżetu i WPF na 2024 i 2025 rok, a tym samym będą zgodne kwoty: wolnych środków §950 wynoszące po zmianie: w roku 2023 6.700.000 zł (5.027.683 zł + 1.672.317 zł), w roku 2024 0 zł (1.672.317 zł – 1.672.317 zł), nadwyżki z lat ubiegłych §957 w roku 2023 6.941.398,63 zł (8.613.715,63 zł – 1.672.317 zł), na lata następne nadwyżka po zmianie wynosić będzie łącznie 1.672.317 zł (0 zł + 1.672.317 zł), z tego 272.317 zł oraz w roku 2024 1.400.000 zł w roku 2025, natomiast nie ulegną zmianie przychody z tytułu środków niewykorzystanych w §905 i §906 w roku 2023 (tj. odpowiednio w kwocie 1.057.100,85 zł i 225.424,28 zł) oraz przychody z tytułu przelewów z rachunków lokat w roku 2024 w kwocie 1.602.991,62 zł (zgodne z projektem uchwały WPF na lata 2024-2036)”.

Skład Orzekający zauważa, że rzeczywisty poziom wolnych środków oraz nadwyżki na koniec 2024 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2023 r.

Ponadto w budżecie 2023 r. utworzone zostały lokaty ze środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w wysokości 1.602.991,62 zł na realizację zadań w 2024 r.

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 31.12.2022 r., z uwzględnieniem planowanych spłat rat kredytów i pożyczek w 2023 r i w 2024 r. wynika, iż stan zadłużenia jednostki na dzień 31 grudnia 2024 roku wyniesie 5.950.000,00 zł, co stanowi 6,23 % planowanych dochodów na 2024 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 2023 r. poz. 122).

Skład Orzekający wskazuje, iż podstawę prawną projektu uchwały budżetowej należało uzupełniać o art. 222 ustawy o finansach publicznych.

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. Wydatki na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli zostały zaplanowane na poziomie 0,74% wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (rozdział 80146). Zgodnie z art. 70a ust.1 ustawy Karta Nauczyciela, w budżetach organów prowadzących szkoły wyodrębnia się środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli z uwzględnieniem doradztwa metodycznego - w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli.
2. W załączniku Nr 2 zaplanowano m.in. wydatki z tytułu dotacji celowej na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych dla jednostek zaliczanych i niezaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 6560 i § 6570) w rozdziale 92120.

Skład Orzekający przypomina o konieczności podjęcia stosownych uchwał przed przekazaniem środków na powyższe cele.

3. W dochodach budżetu w rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe” zaplanowano dochody w § 0970 „Wpływy z różnych dochodów” w wysokości 331.650,00 zł. Z uzasadnienia do projektu budżetu wynika, iż są to „dochody przekazywane przez Gminę Miejską Chodzież z tytułu wpływów uzyskanych z pobranych opłat Strefy Płatnego Parkowania rozliczanych proporcjonalnie do ilości miejsc parkingowych utworzonych na drogach powiatowych i gminnych”. Natomiast w wydatkach budżetu w rozdziale 60014 zaplanowano wydatki

w § 2310 „Dotacja celowa przekazana gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” w wysokości 549.730,00 zł. W uzasadnieniu poinformowano, iż są to środki „dla Gminy Miejskiej Chodzież na zadanie pn. *Prowadzenie Strefy Płatnego Parkowania na drogach powiatowych w Chodzieży* w kwocie 249.730 zł”.

Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513, z późn. zm.) dochody i wydatki dotyczące strefy płatnego parkowania winny być klasyfikowane w rozdziale 60019 „Płatne parkowanie”.

4. W rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe” zaplanowano dochody w § 6257 „Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego” w wysokości 3.164.084,00 zł. Z uzasadnienia wynika, iż są to środki z budżetu UE na zadanie pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1494P Rutki – Sypniewo” (I etap) z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

W myśl przepisów rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, dochody pozyskane w ramach programu PROW realizowanego z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na Rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich i wydatki nimi finansowane winny być klasyfikowane w paragrafach z czwartą cyfrą „8”.

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.