Elektronicznie podpisany przez:
Karol Bednarek
dnia 15 grudnia 2023 r.

Uchwała Nr 11/P/2023
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 15 grudnia 2023 roku

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej
Powiatu Radziejowskiego na 2024 rok

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 19/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 listopada 2023 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący - Karol Bednarek

Członkowie: - Elżbieta Osińska
- Halina Strzelecka

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) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.),

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej
Powiatu Radziejowskiego na 2024 rok

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Radziejowskiego, zgodnie art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) przedłożył w ustawowym terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały budżetowej Powiatu Radziejowskiego na 2024 rok wraz z objaśnieniami celem zaopiniowania.

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy i oceny przedłożonych materiałów składających się na projekt uchwały budżetowej powiatu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i prawnym.

W ocenie Składu projekt uchwały budżetowej opracowano zgodnie z wymogami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. 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 do sfinansowania zadań własnych obligatoryjnych i zadań zleconych powiatom z zakresu administracji rządowej.

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.

Zachowana została zgodność między projektem budżetu a złożonym jednocześnie projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej w zakresie wyniku budżetu oraz związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz kwoty długu, zgodnie z zapisami art. 229 ustawy o finansach publicznych.

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.

Projekt uchwały budżetowej zakłada realizację dochodów budżetowych na poziomie 114.654.323,31 zł, zaś wydatków na poziomie 116.577.640,02 zł. W związku z czym planowany jest deficyt budżetu w wysokości 1.923.316,71 zł, który w całości zostanie sfinansowany przychodami jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 604.764,00 zł, wolnymi środkami w kwocie 1.159.703,23 zł oraz nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 158.849,48 zł.

Wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne. *Należy jednak mieć na uwadze, że faktyczna wartość źródła pokrycia deficytu na 2024 rok, które jest określone w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 uofp, zostanie wyliczona na podstawie danych ze sprawozdań z wykonania budżetu za 2023 rok. Stąd należy mieć na uwadze, że wykazana wielkość może ulec zmianie.*

W ramach budżetu zaplanowano dochody bieżące w wysokości 88.057.729,46 zł oraz wydatki bieżące w wysokości 83.608.161,63 zł co oznacza, że został spełniony wymóg dotyczący relacji wydatków bieżących względem dochodów bieżących wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Zaplanowana nadwyżka operacyjna wynosi 4.449.567,83 zł. W odniesieniu do wydatków majątkowych zaplanowano je na kwotę 32.969.478,39 zł, co stanowi 28,3% wydatków ogółem.

Przychody zaplanowano w wysokości 2.223.316,71 zł z tytułu: przychodów jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 604.764,00 zł, wolnych środków w kwocie 1.459.703,23 zł oraz z racji nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 158.849,48 zł. Rozchody zaplanowano w kwocie 300.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę rat kredytów. Łączna kwota spłaty zadłużenia w roku 2024 mieści się w przewidywanym wskaźniku zadłużenia, ustalonym na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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 uchwały budżetowej na 2024 rok.

Uwzględnione w planie na 2024 rok kwoty subwencji odpowiadają projektowanym kwotom określonym przez Ministerstwo Finansów. Udział powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych przyjęto zgodnie z pismem Ministra Finansów.

Zdaniem Składu w planowanych wydatkach budżetowych właściwie ujęto sfinansowanie obligatoryjnych zadań własnych, realizowanych przez jednostki organizacyjne powiatu. Do projektu uchwały budżetowej opracowano w formie załącznika plan zadań inwestycyjnych realizowanych w 2024 roku.

Przyjęta w projekcie uchwały budżetowej na rok 2024 kwota zaplanowanej rezerwy ogólnej w kwocie 125.000,00 zł i rezerwy celowej w kwocie 1.177.787,43 zł w tym na zadania z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 129.000,00 zł mieści się w granicach progów ustawowych.

Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu powiatu sporządzono zgodnie z wymogami art. 215 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto w projekcie uchwały budżetowej w ramach dochodów i wydatków wyodrębniono wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, które przeznaczono na sfinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki komunalnej zgodnie z ustawą z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2556 z późn. zm.).

Skład Orzekający zwraca uwagę na zmienione zasady ujmowania w budżecie wydatków związanych z utrzymaniem stanowisk pracy wynikające z Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 lipca 2021 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1382). Wprowadzenie tego rozporządzania ma ścisły związek z Systemem Monitorowania Usług Publicznych i obliguje jednostki samorządu terytorialnego do ewidencjonowania wydatków płacowych w określonych rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

Projekt uchwały budżetowej powiatu zawiera obligatoryjne elementy określone w art. 212 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, a zawarte upoważnienia dla Zarządu Powiatu zgodne są z ustawą o samorządzie powiatowym oraz art. 257 i art. 258 ustawy o finansach publicznych, do których Skład Orzekający uwag nie wnosi. Na mocy art. 212 ust. 2 pkt 2 w związku z art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych w projekcie zawarto upoważnienie dla Zarządu Powiatu do dokonywania zmian w budżecie w planie wydatków bieżących w zakresie uposażeń i wynagrodzeń ze stosunku pracy oraz w zakresie wydatków majątkowych w ramach działu klasyfikacji budżetowej.

Termin wejścia w życie uchwały budżetowej (o ile zostanie ona podjęta do końca 2023 roku) określono w projekcie zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych.

W ocenie Składu Orzekającego opiniowany projekt stanowi dokument kompletny i spójny i może być podstawą gospodarki finansowej jednostki w 2024 roku.

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

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty otrzymania.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Karol Bednarek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy