

Uchwała Nr SO-14/0952/206/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 grudnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na 2024 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 16/2023 z dnia 4 września 2023 r., w osobach:

Przewodnicząca Monika Paczyńska
Członkowie: Marzena Węckowicz
 Edyta Zastrow

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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok wyraża

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały budżetowej na 2024 rok został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2023 r. (uchwałą Nr 715/2023 Zarządu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 14 listopada 2023 r.), w celu zaopiniowania. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

Skład Orzekający stwierdził, że szczegółowość projektu budżetu, uzasadnienie wraz z projektem uchwały budżetowej odpowiadają wymogom określonym w uchwale Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego Nr XII/72/2019 z dnia 24 września 2019 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Powiatu Czarnkowsko – Trzcianeckiego.

II.

1. W projekcie budżetu na 2023 r. zostały ustalone:
 - a) dochody ogółem w wysokości 174.053.028,24 zł, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 147.977.408,47 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 26.075.619,77 zł;
 - b) wydatki ogółem w wysokości 184.850.709,24 zł, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 151.251.290,47 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 33.599.418,77 zł.

Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych o kwotę 1.365.029,06 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający

z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

2. Wynik budżetu to planowany deficyt budżetu w wysokości 10.797.681,00 zł. Zgodnie z postanowieniami § 3 pkt 1 projektu uchwały budżetowej deficyt budżetu zostanie sfinansowany „przychodami ze sprzedaży innych papierów wartościowych (emisja obligacji) w kwocie 5.200.000,00 zł, wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu w kwocie 3.001.611,06 zł, oraz z kredytu w kwocie 2.596.069,94 zł.”.

W załączniku Nr 3 do projektu uchwały budżetowej zostały zaplanowane przychody w łącznej kwocie 12.434.981,00 zł, z tego z tytułu:

- ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 5.200.000,00 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 4.638.911,06 zł,
- przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 2.596.069,94 zł.

Ponadto rozchody zostały zaplanowane w łącznej wysokości 1.637.300,00 zł, z tego z tytułu:

- wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 1.000.000,00 zł,
- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 637.300,00 zł.

Skład Orzekający na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r., sprawozdania Rb-NDS za III kw. 2023 r. oraz uchwały budżetowej na rok 2023 (po zmianach), ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Powiat posiada niezaangażowane w budżecie na rok 2023 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości pozwalającej na zaangażowanie w budżecie roku 2024 kwoty 4.638.911,06 zł pod warunkiem, iż nie zostanie ona do końca roku zaangażowana w budżecie roku 2023.

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

3. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok oraz w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2024-2036 wynika, że w roku 2024 oraz w latach następnych spełniona będzie relacja, o której jest mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.

Skład Orzekający zauważa jednak, iż w latach 2029-2030 występuje zagrożenie w zakresie zachowania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy, gdyż różnica pomiędzy wskaźnikiem dopuszczalnym obliczonym w oparciu o plan trzeciego kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy z poz. 8.3, a wskaźnikiem planowanym łącznej spłaty zobowiązań z poz. 8.1 jest niewielka i wynosi odpowiednio 0,31 i 0,13 punktu procentowego.

Na kształt wskaźników mają wpływ poszczególne wielkości budżetowe, m.in. wydatki bieżące, które kreują wskaźnik dopuszczalny (maksymalny wskaźnik spłaty), stąd ich planowanie musi być oparte o realne założenia i wiarygodne dane. Konieczne jest zatem rzetelne ustalenie możliwych do realizacji wielkości budżetowych w poszczególnych latach prognozy. Przy czym prognoza musi być realna i gwarantować we wszystkich latach, nie tylko zachowanie relacji z art. 243, ale również realizację nałożonych na Powiat zadań.

4. 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 o 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).

5. Planowane w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć, ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2024, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
6. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212, 214 i 215 ustawy.
7. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący zamierza udzielić organowi wykonawczemu nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 258 ustawy o finansach publicznych. W postanowieniach projektu budżetu w § 1 ust. 14 zawarto również upoważnienia dla Zarządu Powiatu w związku z art. 111 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2023 r. poz. 103, z późn. zm.). Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny.
8. W uzasadnieniu do projektu budżetu wskazano założenia, jakie przyjęto do wyliczeń prognozowanych dochodów oraz kalkulacji wydatków. Omówiono rodzaje wydatków planowanych do realizacji w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej.
9. Do projektu budżetu dołączono m.in.: plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, plan dochodów i wydatków na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz na podstawie porozumień lub umów z jednostkami samorządu terytorialnego, a także plan dochodów i wydatków na zadania z zakresu ochrony środowiska, plan dochodów i wydatków na zadania realizowane w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych. Zakres ww. załączników nie budzi zastrzeżeń.

III.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że:

1. Z załącznika Nr 4 pn. „Plan wydatków majątkowych dla Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na 2024 rok” wynika, że w rozdziale 85421 „Młodzieżowe ośrodki socjoterapii” przewidziane zostało do realizacji zadanie pn. „Remont zabytkowego budynku Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii w Białej – etap I – środki własne”, sklasyfikowane w § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” z planem wydatków w kwocie 180.000,00 zł. Nazwa zadania wskazuje na bieżących charakter wydatków.

Z przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) wynika, że w jednostkach samorządu terytorialnego pod pojęciem „inwestycje” rozumie się środki trwałe w budowie. Przepis art. 3 ust. 1 pkt 16 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.)

określa iż przez środki trwałe w budowie rozumie się zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

Stosownie do przepisów 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.) wydatki na zakup usług remontowych winny być sklasyfikowane w § 434 „Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych”, z odpowiednią czwartą cyfrą, natomiast jeżeli zakres zadania obejmuje przebudowę lub inne ulepszenie środka trwałego Rada Powiatu winna dokonać zmiany nazwy zadania w załączniku Nr 4 do uchwały budżetowej stosownie do jego zakresu rzeczowego oraz sklasyfikować wydatek w § 658 „Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych”, z odpowiednią czwartą cyfrą.

2. W załączniku Nr 8 pn. „Plan wpływów z tytułu opłat i kar pobieranych na podstawie ustawy prawo ochrony środowiska oraz finansowane nimi wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska” w części „Wpływy” wskazano plan w wysokości 155.189,00 zł (90019 § 0690). Z danych załącznika Nr 1, odzwierciedlającego planowane dochody Powiatu w 2024 r. wynika, iż zaplanowane dochody w rozdziale 90019 § 0690 wynoszą 125.868,00 zł.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Monika Paczyńska

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