

Uchwała Nr 12/P/2023
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 27 listopada 2023 roku

**w sprawie wydania opinii o projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok Powiatu
Grudziądzkiego**

Działając na podstawie art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325), art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 19/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 listopada 2023 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Członkowie:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

projekt budżetu Powiatu Grudziądzkiego na 2024 rok

Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami został opracowany w oparciu o ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U z 2023 r., poz. 1270 ze zm.). Projekt wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół Zamiejscowy w Toruniu w ustawowym terminie, tj. do dnia 15 listopada 2023 r.

Projekt uchwały budżetowej został przedłożony Radzie Powiatu na podstawie Uchwały Nr 167/272/2023 Zarządu Powiatu Grudziądzkiego z dnia 14 listopada 2023 r. i może on w 2024 r. - zgodnie z art. 240 ust. 1 uofp - stanowić podstawę gospodarki budżetowej powiatu do czasu uchwalenia budżetu, nie później jednak niż do 31 stycznia roku budżetowego. Na podstawie art. 211 ust. 5 uofp projekt uchwały składa się z budżetu i załączników, spełnia normy regulujące zakres merytoryczny zadań finansowych i szczegółowość budżetu samorządu, określone w art. 212 ust. 1 uofp.

Skład Orzekający wnosi jednak uwagi zamieszczone w dalszej części uzasadnienia.

I.

1. Zgodnie z brzmieniem art. 212 ust. 1 pkt 1 uofp uchwała budżetowa określa planowane dochody budżetowe powiatu z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych.

Dochody zaplanowano w kwocie 70.664.548,27 zł, w tym:

- bieżące 52.430.690,27 zł,
- majątkowe 18.233.858,00 zł.

2. Po stronie planu, dochody zostały przyjęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 235 uofp., uwzględnione zostały źródła dochodów własnych, w tym wpływy z podatków i opłat.

Dotacje celowe pochodzą z budżetu państwa i są przeznaczone na zadania zlecone i własne oraz z jst na zadania realizowane w ramach porozumień.

Kwoty planowanej subwencji ogólnej oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych zostały przyjęte w wielkościach podanych przez Ministerstwo Finansów. Dochody majątkowe powiatu pochodzą ze sprzedaży majątku, dotacji, środków przeznaczonych na inwestycje.

Planowane dochody ujęte w części normatywnej projektu są zgodne z wielkościami wykazanymi w załączniku Nr 1 do projektu uchwały.

II.

1. Zgodnie z brzmieniem art. 212 ust. 1 pkt 2 uchwała budżetowa określa łączną kwotę planowanych wydatków budżetu powiatu z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych.

Wydatki zaplanowano w kwocie 75.848.249,37 zł, w tym:

- bieżące 48.671.712,37 zł,
- majątkowe 27.176.537,00 zł.

2. W planie wydatków, wydatki zostały ujęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 236 uofp

W zaplanowanych wydatkach ogółem, wydatki bieżące stanowią 64,2 % wydatków ogółem, natomiast wydatki majątkowe stanowią 35,8 % wydatków ogółem.

W planie wydatków bieżących uwzględniono:

- wydatki jednostek budżetowych na wynagrodzenia i składki od nich naliczone
- wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań
Zgodnie z treścią art. 70a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r. poz.984 ze zm.) w budżecie zostały wyodrębnione środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli.
- Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w pełni pokrywają wydatki związane z ochroną środowiska.
Skład Orzekający zwraca uwagę, na niezgodność załącznika Nr 10 do projektu uchwały budżetowej o nazwie „Plan dochodów i wydatków związanych z ochroną środowiska” w zakresie wydatków: na nagrody konkursowe (paragraf 4190), zakup materiałów i wyposażenia (paragraf 4210), zakup usług pozostałych (paragraf 4300) z planem wydatków budżetowych stanowiący załącznik Nr 2 do projektu budżetu.
- dotacje podmiotowe i celowe z budżetu
Z ustaleń Składu wynika, że w projekcie przyjęto zarówno po stronie dochodów jak i wydatków dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. Wielkość tych dotacji jest zgodna z planem finansowym stanowiącym załącznik Nr 5
Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu Powiatu sporządzono zgodnie z wymogami art. 215 uofp.
Realizację zadań kultury zabezpieczono w budżecie poprzez dotację celową.
- świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- obsługę długu jst

W budżecie planuje się utworzenie rezerwy ogólnej w kwocie 150.000,00 zł, stanowiącej 0,2 % planowanych wydatków, która jest zgodna z art. 222 ust. 1 uofp.

Ponadto jst utworzyła rezerwę celową w wysokości 517.000,00 zł, która nie przekroczyła granicy określonej w art. 222 ust. 3 uofp i stanowi 0,68% planowanych wydatków. Z kwoty tej wyodrębniono rezerwę w wysokości 152.000,00 zł. z przeznaczeniem na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego. Rezerwa ta stanowi 0,5% planowanych wydatków budżetu pomniejszych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu, co jest zgodne z przepisem art.

26 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. z 2023 r., poz. 122).

W projekcie budżetu Powiatu Grudziądzkiego na 2024 rok spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 6, 7 i 8.

W projekcie budżetu zaplanowano nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 3.758.977,90 zł.

W planie wydatków majątkowych wyodrębniono:

- inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp tj. środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, inne niż wymienione w pkt 2.

Wykazane środki na realizację zadań inwestycyjnych są zgodne z danymi zawartymi w wykazie inwestycji na 2024 r. (zał. Nr 3 projektu). Kwota przeznaczona na cele inwestycyjne wynosi 27.176.537,00 zł.

III.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 3 uofp powiat ustalił wynik budżetu stanowiący deficyt w wysokości 5.183.701,10 zł. Źródłem pokrycia deficytu będzie kredyt.

IV.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 4 i 5 uofp powiat wykazał kwoty planowanych przychodów i rozchodów.

Szczegółowe zestawienie planu przychodów i rozchodów w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej zawarte jest w załączniku Nr 4 do projektu. Zostało ono sporządzone zgodnie z art. 39 ust. 3 uofp. Wynika z niego, że w roku budżetowym 2024 przypadają do spłaty z tytułu zaciągniętych krajowych pożyczek, kredytów kwota 1.180.000,00 zł. Planowane do spłaty raty kredytów i pożyczek mają źródło pokrycia finansowego.

V.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 uofp ustalono limit zobowiązań. Powiat prawidłowo określił limit zobowiązań na cele określone w art. 89 ust.1 uofp.

VIII.

Zawarte w projekcie uchwały upoważnienia dla Zarządu są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Termin wejścia w życie uchwały budżetowej określono w projekcie zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461).

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji uchwały.

Pouczenie:

1. Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Robert Pawlicki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy