

Uchwała Nr 6/P/2021
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 26 listopada 2021 r.

w sprawie: opinii o projekcie uchwały budżetowej Powiatu Nakielskiego na 2022 r.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
	<i>Dariusz Trzcński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Powiatu Nakielskiego na 2022 r., wnosząc uwagi zawarte w uzasadnieniu.

U z a s a d n i e

Zarząd Powiatu Nakielskiego, spełniając wymóg art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), określanej dalej jako ustawa, przekazał w dniu 15 listopada 2021 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały budżetowej Powiatu Nakielskiego na 2022 r. Skład Orzekający, dokonując oceny przedłożonego projektu, przeanalizował również projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu, przesłany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w trybie art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy, uwzględniając w szczególności wymóg spełnienia relacji, o której mowa w art. 243 ustawy.

Po analizie wskazanych wyżej dokumentów Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Projekt uchwały budżetowej zawiera obligatoryjne elementy określone w art. 212 ust. 1 ustawy, tj. m. in.:

1. łączną kwotę planowanych dochodów budżetu w wysokości – 111 801 985,84 zł,
z wyodrębnieniem:
 - dochodów bieżących w wysokości – 107 629 317,69 zł,
 - dochodów majątkowych w wysokości – 4 172 668,15 zł,

2. łączną kwotę planowanych wydatków budżetu w wysokości – 126 413 431,60 zł,
z wyodrębnieniem:
 - wydatków bieżących w wysokości – 106 856 843,03 zł,
 - wydatków majątkowych w wysokości – 19 556 588,57 zł,
3. wynik finansowy ze wskazaniem źródeł pokrycia planowanego deficytu,
4. łączną kwotę planowanych przychodów i rozchodów budżetu,
5. limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów oraz emitowanych papierów wartościowych.

Zarząd zaproponował przyjęcie budżetu z deficytem w kwocie 14 611 445,76 zł, który sfinansowany zostanie przychodami z tytułu emisji obligacji w kwocie 8 300 000,00 zł, wolnych środków wynikających z bilansu Powiatu za 2020 rok, pozostałych po zaangażowaniu w budżecie na rok 2021, w wysokości 5 552 658,13 zł oraz przychodów 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 w kwocie 758 787,63 zł.

Zaplanowane przychody z tytułu emisji obligacji w kwocie 8 300 000,00 zł mieszczą się w określonym w projekcie uchwały budżetowej limicie zobowiązań i wraz z wolnymi środkami oraz przychodami wynikającymi 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 zapewniają sfinansowanie planowanego deficytu i planowanych rozchodów roku 2022.

Zaplanowane w łącznej kwocie 3 049 135,00 zł rozchody budżetu dotyczą spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów w wysokości 2 969 135,00 zł oraz udzielanych pożyczek w kwocie 80 000,00 zł.

Projekt budżetu na 2022 rok spełnia wymóg wynikający z art. 242 ust. 1 ustawy, 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, 7 i 8 ustawy, przy czym zgodnie z treścią art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1927) w roku 2022 dochody bieżące mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy. Planowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę między bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 772 474,66 zł.

Plan dochodów i wydatków opracowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Skład Orzekający zauważa, iż na potrzeby opracowania projektu uchwały budżetowej 2022 r. uwzględniono przepisy 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). *W toku analizy klasyfikacji budżetowej stwierdzono występowanie wydatków związanych z wynagrodzeniami w następujących rozdziałach:*

- 63095 w łącznej kwocie 432 600,00 zł (§ 4010, § 4040, § 4440);

- 85295 w łącznej kwocie 243 200,00 zł (§ 4010, § 4040, § 4440);
- 85395 w kwocie 53 000,00 zł (§ 4010).

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż wydatków placowych i innych związanych z utrzymaniem stanowisk pracy nie należy ewidencjonować w rozdziałach z końcówką 95. Rozdziałem właściwym, również w przypadku jednostek budżetowych JST, którym klasyfikacja nie przydziela własnego rozdziału podmiotowego, powinien być rozdział urzędu, tj. w przypadku powiatu rozdział 75020. Wyjątkowo, w przypadku planowania w danym rozdziale dochodów z tytułu dotacji na wynagrodzenia, w rozdziale tym wykazuje się wydatki finansowane z dotacji związane z realizacją zadań w sposób umożliwiający prawidłowe rozliczenie tych dotacji.

Na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Powiat planuje na 2022 rok dochody w kwocie 5 239 809,84 zł. Wydatki na programy i projekty realizowane z udziałem powyższych środków zaplanowano w kwocie 6 643 005,26 zł.

Na rok 2022 nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży majątku.

Z załączonego do projektu uchwały budżetowej wykazu zadań inwestycyjnych wynika, że wydatki inwestycyjne w wysokości 19 556 588,57 zł stanowiące 15,5% ogółu wydatków zaplanowanych na 2022 rok, w 42,4% sfinansowane zostaną wyemitowanymi obligacjami.

Zaplanowana rezerwa ogólna oraz rezerwa celowa mieszczą się w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków. Rezerwę celową w wysokości 180 000,00 zł przeznacza się na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego.

Zestawienie kwot dotacji planowanych do udzielenia z budżetu Powiatu w 2022 roku sporządzono zgodnie z wymogami art. 215 ustawy, tj. w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dla jednostek spoza tego sektora, z wyodrębnieniem dotacji celowych i podmiotowych. *Skład Orzekający zwraca uwagę na rozbieżność załączników nr 9 oraz 9a, w których wykazano dotacje rozdz. 92120 § 2720 w kwocie 40 000,00 zł z planem wydatków, w którym w niniejszej podziałce klasyfikacji wykazano kwotę 120 000,00 zł.*

Skład Orzekający przypomina, że udzielenie dotacji powinno odbywać się zgodnie z przepisami obowiązującymi w powyższym zakresie, w tym w szczególności w oparciu o stosowne uchwały organu stanowiącego dotyczące zasad i trybu udzielania dotacji na poszczególne cele i zadania.

Na mocy art. 42 ust. 2 ustawy w budżecie na 2022 rok przewiduje się finansowanie określonych zadań dochodami pochodzącymi z konkretnych źródeł. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano wpływy w wysokości 65 000,00 zł związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, które przeznaczono na sfinansowanie zadań w zakresie ochrony środowiska, co zaprezentowano w załączniku nr 10 do projektu uchwały.

W projekcie uchwały budżetowej przewidziano udzielenie upoważnień dla Zarządu Powiatu wynikających z art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy do zaciągania kredytów i emisji obligacji do wysokości limitów zobowiązań określonych w § 8 projektu uchwały. Na mocy art. 212 ust. 2 pkt 2 w związku z art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy w projekcie zawarto upoważnienie dla Zarządu do dokonywania zmian w budżecie, w zakresie wydatków bieżących, w tym wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz w zakresie wydatków majątkowych. Na podstawie art. 258 ust. 1 pkt 4 ustawy zaproponowano upoważnienie Zarządu do

dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu, zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu oraz związanych ze zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich. Na podstawie art. 264 ust. 3 ustawy zawarto upoważnienie dla Zarządu do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Powiatu.

W projekcie uchwały określono także kwotę wynikającą z art. 12 pkt 8 lit. d ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920 z późn. zm.), dotyczącą maksymalnej wysokości pożyczek udzielanych przez Zarząd w roku budżetowym.

Sposób ogłoszenia uchwały budżetowej i zapis dotyczący jej wejścia w życie są zgodne z obowiązującymi przepisami.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej Powiatu Nakielskiego na 2022 rok, z uwzględnieniem wyrażonych w uzasadnieniu uwag, spełnia wymogi formalne oraz merytoryczne i jest zgodny z ustawowymi kryteriami dotyczącymi finansów jednostki samorządu terytorialnego.

Mając na względzie powyższe ustalenia, wydano opinię jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.

*Przewodniczący Składu Orzekającego
Krzysztof Olczak*