

Uchwała Nr SO-9/0952/152/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 grudnia 2023 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Powiatu Leszczyńskiego 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 r. w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost
Członkowie: Małgorzata Lisowska
 Małgorzata Okrent

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. 1720 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez Zarząd **projekcie uchwały budżetowej Powiatu Leszczyńskiego na 2024 rok**

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

I.

Zarząd Powiatu Leszczyńskiego przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu projekt uchwały budżetowej powiatu na 2024 rok celem zaopiniowania. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej oraz materiały informacyjne.

Projekt budżetu opracowany został w pełnej szczegółowości do paragrafów włącznie, z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej, określonej w Rozporządzeniu 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 ze zm.) i spełnia wymagania uchwały Rady Powiatu Nr XXXIII/279/10 z dnia 14 września 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

II.

Poczynione przez Skład Orzekający ustalenia wskazują, że opracowany przez Zarząd projekt budżetu powiatu na 2024 rok przewiduje dochody w kwocie 74.398.818,62 zł (z podziałem na dochody bieżące – 61.094.851,54 zł i majątkowe – 13.303.967,08 zł) oraz wydatki w kwocie 87.533.452,62 zł (z podziałem na wydatki bieżące 55.900.410,90 zł i majątkowe – 31.633.041,72 zł).

Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 5.194.440,64 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Według założeń budżet powiatu na 2024 rok w zakresie dochodów i wydatków ma być budżetem nie zrównoważonym, zakładającym deficyt budżetu w kwocie 13.134.634,00 zł. Jak wynika z § 3 postanowień projektu uchwały deficyt zostanie sfinansowany przychodami z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych oraz z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu. W projekcie zaplanowano przychody w kwocie 13.195.890,84 zł (w tym: z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych (§ 957) w kwocie 5.335.428,47 zł oraz z tytułu niewykorzystanych środków (§ 905) w kwocie 7.860.462,37 zł - załącznik Nr 7 do projektu uchwały budżetowej).

Z bilansu z wykonania budżetu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz ze sprawozdania Rb-NDS za III kw. 2023 roku wynika, że Powiat posiadał nadwyżkę z lat ubiegłych w wysokości 25.054.106,77 zł. Z uchwały budżetowej na 2023 r. (wg stanu na dzień 26.10.2023 r.) wynika, że Powiat angażował nadwyżkę z lat ubiegłych w kwocie 14.359.254,51 zł, zatem do dyspozycji pozostaje kwota 10.694.852,26 zł.

W „Uzasadnieniu” do projektu budżetu zawarto wyjaśnienie: *„Podstawą do planowania kwot przychodów z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, były dochody z tytułu otrzymanego dofinansowania zadań majątkowych w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg:*

a) „Budowa ciągu pieszo-rowerowego wraz z budową i doposażeniem istniejących przejść dla pieszych w ciągu drogi nr 4791P na odcinku od ronda w m. Łoniewo do DK12”, umowa nr 15.94/23 z dnia 24.10.2023, kwota 4.800.000,00 zł,

b) „Przebudowa przejścia dla pieszych oraz budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 4801P w m. Maruszewo”, umowa nr 15.95/23 z dnia 24.10.2023, kwota 348.162,40 zł,

c) „Przebudowa drogi powiatowej nr 4777P w m. Gronówko”, kwota 2.712.299,97 zł.

Dochody na zadania ppkt a) i b) aktualnie figurują jako dochody majątkowe roku 2024 (wprowadzone

w dniu 26.10.2023 r. Uchwałą nr LXXIV/432/2023 w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2023 rok oraz uchwałą nr LXXIV/433/2023 w sprawie zmiany WPF na lata 2023-2028 r.). W ramach najbliższej zmiany uchwały budżetowej kwoty te zostaną przeniesione jako dochody roku 2023, wprowadzone zostaną również dochody dotyczące zadanie ppkt c). Środki te przeznaczone zostaną na rozchody (§ 994 przelewy na rachunki lokat), w celu zapewnienia finansowania przedsięwzięć planowanych do realizacji w 2024 roku."

W projekcie (§ 4 oraz załącznik Nr 7) przewidziano również rozchody w kwocie 61.256,84 zł – „Przelewy na rachunki lokat” (§ 994).

Postanowieniem § 11 projektu uchwały określono:

„Limit zobowiązań z tytułu:

1. zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych w kwocie 500.000 zł, z tego na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu 500.000 zł,
2. tytułów dłużnych, obejmujących zobowiązania finansowe wynikające ze stosunków prawnych, które nazwą odpowiadają tym tytułom dłużnym, oraz z innych stosunków prawnych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z papierów wartościowych opiewających na wiarytelności pieniężne, umów kredytów, pożyczek i przyjętych depozytów w kwocie 400.000 zł”.

W § 12 upoważniono Zarząd Powiatu do zaciągania zobowiązań związanych z finansowaniem przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000 zł oraz do zaciągania zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego do wysokości 400.000 zł.

W ocenie Składu Orzekającego projekt budżetu powiatu po stronie dochodów obejmuje podstawowe źródła dochodów własnych, w tym także dochody pochodzące z gospodarki majątkiem powiatu. Z analizy przedłożonych materiałów wynika, że zaplanowane kwoty subwencji: w tym części oświatowej, równoważącej i wyrównawczej oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych przyjęto w wielkościach ustalonych przez Ministra Finansów w piśmie Nr ST3/4750/20/2023 z dnia 13 października 2023 r. Planowane z budżetu państwa dotacje celowe na realizację zadań ustawowo zleconych realizowanych przez powiat zostały ujęte prawidłowo, tak po stronie dochodów jak i kierunków ich przeznaczenia. W ramach planowanych wydatków zabezpieczono realizację ustawowych zadań obowiązkowych przez jednostki organizacyjne powiatu oraz powiatowe służby, inspekcje i straże.

W budżecie została utworzona rezerwa ogólna oraz rezerwy celowe na zadania z zakresu rodziny, na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego, na roszczenia sporne w Zarządzie Dróg Powiatowych, na zadania z zakresu oświaty i edukacyjnej opieki wychowawczej oraz na inwestycje i zakupy inwestycyjne (§ 10 uchwały oraz zał. Nr 2), których kwoty mieszczą się w wielkościach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy finansach publicznych oraz w

wielkościach określonych w art. 26 ust. 4 ustawy z 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 r., poz. 122).

Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zdzisław Drost

Pouczenie: *Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.*