

Uchwała Nr SO-13/0952/40/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 listopada 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Powiatu Złotowskiego na 2023 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 listopada 2022 r., w osobach:

Przewodnicząca: Marzena Węckowicz

Członkowie: Małgorzata Bekala

Monika Paczyńska

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 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez **Zarząd Powiatu Złotowskiego** projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok

opinię pozytywną z uwagą
zawartą w pkt II.7 uzasadnienia

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały budżetowej na 2023 rok został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 14 listopada 2022 r. (uchwała Nr 215/1169/2022 Zarządu Powiatu Złotowskiego z dnia 10 listopada 2022 r.), w celu zaopiniowania. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

Skład Orzekający stwierdził, że szczegółowość projektu budżetu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne przedłożone wraz z projektem uchwały budżetowej odpowiadają wymogom określonym w uchwale Nr XLIX/209/2010 Rady Powiatu Złotowskiego z dnia 29 września 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

II.

1. W projekcie budżetu na rok 2023 ustalone zostały:

a) dochody ogółem w wysokości 137.225.386,97 zł, z tego:

– dochody bieżące w wysokości 82.417.210,06 zł,

– dochody majątkowe w wysokości 54.808.176,91 zł,

b) wydatki ogółem w wysokości 139.368.111,25 zł, z tego:

- wydatki bieżące w wysokości 84.513.489,06 zł,
- wydatki majątkowe w wysokości 54.854.622,19 zł.

Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące powiększone o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 1.646.445,28 zł, zatem spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych

2. Wynik budżetu to planowany deficyt budżetu w wysokości 2.142.724,28 zł. Zgodnie z postanowieniami § 6 projektu uchwały budżetowej deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu wolnych środków.

W załączniku Nr 7 pn. „Przychody i rozchody budżetu” do projektu uchwały budżetowej przedstawione zostały przychody i rozchody budżetu, tj.:

- przychody w łącznej wysokości 3.742.724,28 zł, które w całości stanowią przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950),
- rozchody w łącznej wysokości 1.600.000,00 zł, które w całości stanowią spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Z dokumentów będących w posiadaniu tutejszej Izby, tj. bilansu z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2021 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2022 oraz uchwały budżetowej na 2022 rok (po zmianach dokonanych uchwałą Nr LIV/349/2022 Rady Powiatu Złotowskiego z dnia 13 października 2022 r.) wynika, że Powiat w roku 2022 posiadał do dyspozycji niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w łącznej kwocie 5.980.595,04 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżet 2022 roku oraz wolne środki w kwocie 9.854.261,36 zł, które na dzień wydania niniejszej opinii zostały zaangażowane w budżet 2022 roku w kwocie 2.672.029,44 zł. Niewykorzystane wolne środki z 2021 r. wynoszą 7.182.231,92 zł.

3. 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 2022 r. poz. 261, z późn. zm.).
4. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy. Opiniowany projekt uchwały jest rachunkowo zgodny.
5. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

W § 12 pkt 5 projektu uchwały budżetowej zostało zawarte upoważnienie dla Zarządu Powiatu do „*dokonania zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej w celu*

realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa”, jednakże w podstawie prawnej projektu uchwały budżetowej nie został wskazany art. 111 pkt 1 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2022 r. poz. 583, z późn. zm.).

6. Planowane w projekcie uchwały budżetowej dochody z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone gminie ustawami, na zadania własne bieżące oraz subwencji, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.
7. W załączniku Nr 2 pn. „Przedsięwzięcia WPF” do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Złotowskiego na lata 2023-2030 w części 1.1.2 – wydatki na programy, projektu lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (...) – wydatki majątkowe, w poz. 1.1.2.1 zostało ujęte przedsięwzięcie pn. „Dotacja dla Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie z przeznaczeniem na wkład własny zadania inwestycyjnego pn. Zdrowie, zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie”, dla którego ustalono: jednostkę odpowiedzialną lub koordynującą Starostwo Powiatowe, okres realizacji lata 2022-2023, łączne nakłady finansowe w kwocie 210.000,00 zł, limit wydatków na rok 2023 w kwocie 200.000,00 zł, limit zobowiązań w kwocie 210.000,00 zł.

Natomiast z przedłożonego projektu uchwały budżetowej na 2023 r. wynika, iż w planie wydatków nie zostały zaplanowane w § 622 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych” z czwartą cyfrą „9”, które miałyby być przeznaczone na ww. zadanie.

Z powyższego wynika, że projekt budżetu na 2023 r. nie zapewnia środków finansowych na realizację wyżej wspomnianego przedsięwzięcia, co stanowi naruszenie art. 231 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, z którego wynika, iż uchwały budżetowe określają wydatki na realizowane przedsięwzięcia w wysokości umożliwiającej ich terminowe zakończenie.

Skład Orzekający zauważa, iż w projekcie uchwały budżetu na 2023 r. w załączniku Nr 2 pn. „Wydatki – zestawienie według działów, rozdziałów i paragrafów” oraz w załączniku Nr 6 pn. „Wykaz wydatków majątkowych” w rozdz. 85111 „Szpitale powiatowe” w § 6220 została zaplanowana dotacja celowa dla Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie z przeznaczeniem na zadanie pn. „Rozbudowa, modernizacja i wyposażenie Szpitala Powiatowego im. A. Sokołowskiego w Złotowie” w kwocie 600.000,00 zł.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

III.

Skład Orzekający wskazuje, że w projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok wystąpiły nw. błędy klasyfikacyjne, pisarskie i rachunkowe oraz uchybienia:

- 1) na stronie 1 uzasadnienia wskazano, że deficyt operacyjny (różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) wynosi 2.096.724,28 zł, zamiast 2.096.279,00 zł;
- 2) z załącznika Nr 1 pn. „Dochody – zestawienie według działów, rozdziałów i paragrafów” oraz załącznika Nr 11 „Wykaz dochodów i wydatków finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19” wynika, iż w rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe” i w rozdz. 80140 „Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego” środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych zostały sklasyfikowane w § 6090 „Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19”, zamiast w § 6370 „Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych”;
- 3) z załącznika Nr 1 pn. „Dochody – zestawienie według działów, rozdziałów i paragrafów” wynika, iż w rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe” środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg zostały sklasyfikowane w § 6350 „Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych”. Natomiast zgodnie z ustawą z dnia 5 sierpnia 2022 r. o zmianie ustawy o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r., poz. 1768) od 1 stycznia 2023 r. Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg nie będzie państwowym funduszem celowym. Stanie się on rachunkiem bankowym prowadzonym przez Bank Gospodarstwa Krajowego. Nadal dofinansowanie albo finansowanie udzielone ze środków Funduszu nie będzie stanowić dotacji w rozumieniu art. 125 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym od 1 stycznia 2023 r. środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg należy klasyfikować: dochody na zadania bieżące w § 2700 „Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł”, a dochody na zadania majątkowe w § 6290 „Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł”;
- 4) w załączniku Nr 9 pn. „Podział dotacji z budżetu”:
 - a) w części I. „Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych” wykazano, że dotacje zaplanowane w rozdz. 85311 w § 2310 wynoszą łącznie 228.960,00 zł, natomiast z załącznika Nr 2 pn. „Wydatki – zestawienie według działów, rozdziałów i paragrafów” wynika, iż dotacje w rozdz. 85311 § 2310 zostały zaplanowane w kwocie 277.020,00 zł (różnica 48.060,00 zł).

W wyniku ww. nieprawidłowości w części I.1 wykazano, iż dotacje celowe dla jednostek sektora finansów publicznych wynoszą 876.960,00 zł, zamiast 925.020,00 zł.

Wskazano również, że ogółem dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych wynoszą 876.960,00 zł, zamiast 925.020,00 zł;

- b) w części I. „Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych| wykazano, iż dotacje ogółem wynoszą 876.960,00 zł, zamiast 925.020,00 zł;
- c) w części II. „Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych”:
 - w pkt II.1 „Dotacje podmiotowe” nie zostały wykazane dotacje podmiotowe zaplanowane w rozdz. 85311 § 2580 w łącznej kwocie 184.680,00 zł, tym samym zaniżona została kwota dotacji podmiotowych ogółem, gdyż wykazano kwotę 3.600.000,00 zł, zamiast 3.784.680,00 zł,
 - w pkt II.2 „Dotacje celowe”:
 - zbędnie wykazano dotacje podmiotowe zaplanowane w rozdz. 85311 § 2580 w kwocie 152.640,00 zł,
 - nie wykazano dotacji zaplanowanej w rozdz. 75515 § 2360 w kwocie 126.060,00 zł.Tym samym dotacje celowe dla jednostek spoza sektora finansów publicznych zostały wykazane w kwocie 1.652.640,00 zł, zamiast w kwocie 1.626.060,00 zł;
 - w wyniku ww. nieprawidłowości wskazano, że ogółem dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych wynoszą 5.252.640,00 zł, zamiast 5.410.740,00 zł;
- d) w podsumowaniu załącznika wskazano, że dotacje ogółem wynoszą 6.129.600,00 zł, zamiast 6.335.760,00 zł, w tym: dotacje na wydatki bieżące wynoszą 5.529.600,00 zł, zamiast 5.735.760,00 zł;
- 5) w § 9 treści normatywnej projektu uchwały budżetowej wskazano, że plan dotacji udzielanych z budżetu Powiatu Złotowskiego wynosi 6.129.600,00 zł, zamiast 6.335.760,00 zł.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Marzena Węckowicz

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