

UCHWAŁA NR 50.56.7.2023
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 12 grudnia 2023 r.

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

Na podstawie art. 13 pkt 3 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Jolanta Kuźmicka – Przewodnicząca
2. Marek Dulewicz – Członek
3. Remigiusz Szymański – Członek

pozytywnie opiniuje projekt uchwały budżetowej Powiatu Kołobrzeskiego na rok 2024 z **uwagami** ujętymi w uzasadnieniu do uchwały.

Uzasadnienie

W dniu 15 listopada 2023 r. Starosta Powiatu Kołobrzeskiego, zgodnie z art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) przedłożył do zaopiniowania projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Kołobrzeskiego na rok 2024 wraz z uzasadnieniem.

Działając na podstawie art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych w zw. z art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie zaopiniował projekt przedłożonej uchwały. Skład Orzekający dokonał analizy projektu pod kątem zgodności z obowiązującymi przepisami prawa, wewnętrznej spójności oraz zupełności.

Projekt uchwały budżetowej opracowany został zgodnie z wymogami określonymi uchwałą Nr XIX/134/2016 Rady Powiatu Kołobrzeskiego z dnia 4 lipca 2016 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

Skład Orzekający wskazuje, że w treści § 3 projektu uchwały nie określono źródła sfinansowania deficytu, co narusza przepisy art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego w uchwale budżetowej należy określić źródła pokrycia deficytu.

Zakres projektu uchwały budżetowej wraz z załącznikami jest zgodny z przepisami ustawy o finansach publicznych, a w szczególności z art. 212-215 tej ustawy. Przedłożony projekt zawiera wymagane załączniki, w tym zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a także wyodrębnienie dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu, wynikającymi z odrębnych ustaw.

Skład Orzekający zwraca uwagę na kwestie wymagające stosownych korekt przed podjęciem uchwały budżetowej na rok 2024:

- wbrew treści § 6 projektu uchwały w załączniku nr 6 określono wydatki nie określono dochodów;
- wbrew treści § 6 pkt 3 projektu uchwały w załączniku nr 6 ustalającym „Wydatki budżetu Powiatu Kołobrzeskiego związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego w 2024 roku” ujęto **dotacje celowe** na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących sklasyfikowane w § 2710 w dz. 750 rozdz. 75075 w kwocie 20 000,00 zł, w dz. 754 rozdz. 75495 w kwocie 10 000,00 zł, w dz. 900 rozdz. 90095 w kwocie 1 000,00 zł.
Ponadto w załączniku nr 6 wykazano dotacje w rozdz. 75075 § 2710 w kwocie 20 000,00 zł natomiast w Bestii wykazano w kwocie 22 000,00 zł, w rozdz. 90095 § 2710 w kwocie 1 000,00 zł natomiast w Bestii wykazano w § 2900;

- w § 7 projektu uchwały zaplanowano dochody Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 9 042 784,91 zł oraz wydatki w kwocie 9 042 784,91 zł zamiast odpowiednio w kwotach 8 000 000,00 zł zgodnie z załącznikiem nr 8 przedstawiającym Dochody i wydatki budżetu Powiatu Kołobrzeskiego Program Polski Ład w roku 2024 i załącznikiem nr 1 Dochody budżetu Powiatu Kołobrzeskiego w 2024 roku.
Ponadto w załączniku nr 8 wykazano błędne podsumowanie dochodów w kwocie 9 042 784,91 zł zamiast 8 000 000,00 zł natomiast w projekcie uchwały wykazano wydatki w kwocie 9 042 784,91 zł a w załączniku nr 8 w kwocie 9 466 770,00 zł.
Skład zwraca również uwagę na nieprawidłową nazwę załącznika nr 8 nadając załącznikowi tytuł „Dochody i wydatki Powiatu Kołobrzeskiego: Program Polski Ład – w roku 2024” zamiast zgodnie z nazwą programu „Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych”;
- wbrew treści § 8 projektu uchwały załącznikowi nr 8 nadano tytuł Dochody i wydatki budżetu Powiatu Kołobrzeskiego Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg w roku 2024 zamiast Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych, z wyjaśnień złożonych przez Skarbnika Powiatu wynika, że są to środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych;
- w § 8 zaplanowano dochody z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 1 042 798,91 zł zamiast w kwocie 1 042 784,91 zł (dz. 600 rozdz. 60014 § 6100) zgodnie z załącznikiem nr 1 Dochody budżetu Powiatu Kołobrzeskiego w 2024 roku oraz z załącznikiem nr 8. W załączniku nr 8 projektu ustalającego Dochody i wydatki budżetu Powiatu Kołobrzeskiego Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg w roku 2024 wykazano wydatki w kwocie 2 085 569,82 zł wbrew treści § 8 projektu uchwały gdzie wydatki zaplanowano w kwocie 1 042 798,91 zł,
Ponadto w Informacji do załącznika nr 2 przedstawiającym wykaz inwestycji planowanych w roku 2024 wydatki zaplanowane w dz. 600 rozdział 60014 wpisano źródło finansowania Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg zamiast Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych;
- w załączniku nr 8 Dochody i wydatki budżetu Powiatu Kołobrzeskiego Rządowy Program Obudowy Zabytków zaplanowano wydatki w kwocie 4 959 243,70 zł natomiast w § 9 projektu uchwały zaplanowano wydatki w kwocie 4 860 055,23 zł.
Ponadto w Informacji do załącznika nr 2 przedstawiającym wykaz inwestycji planowanych w roku 2024 zaplanowane w dz. 921 rozdział 92120 wydatki z Rządowego Funduszu Ochrony Zabytków sklasyfikowano w § 6370 zamiast zgodnie z załącznikiem nr 8 przedstawiającym Dochody i wydatki budżetu Powiatu Kołobrzeskiego Rządowy Program Odbudowy Zabytków w § 6570 i § 6580;
- w § 10 projektu uchwały zaplanowano dochody i wydatki rachunku dochodów własnych oświatowych jednostek budżetowych w kwocie 1 251 400,00 zł natomiast w załączniku nr 9 przedstawiającym plan Dochodów i wydatków rachunku dochodów oświatowych jednostek budżetowych w 2024 roku wykazano kwotę 1 552 000,00 zł. Ponadto załącznikowi nr 9 nadano tytuł niezgodny z tytułem wynikającym z § 10 projektu uchwały;
- w § 11 zaplanowano dotacje w:
pkt 1 lit. b dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych celowe w kwocie 46 000,00 zł natomiast w załączniku nr 10 przedstawiającym Dotacje celowe dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych udzielone z budżetu Powiatu Kołobrzeskiego ujęto dotację w kwocie 14 000,00 zł w dz. 600 rozdział 60014 § 2310 Dotacja celowa przekazana gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie **porozumień** (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego;
pkt 1 lit. c dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych pozostałe w kwocie 1 000,00 zł oraz w załączniku nr 10 Dotacje pozostałe dla jednostek sektora finansów publicznych udzielone z budżetu Powiatu Kołobrzeskiego ujęto w dz. 900 rozdz. 90095 § 2900 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów, związków metropolitalnych na dofinansowanie zadań bieżących zamiast w tabeli

Dotacje celowe dla jednostek sektora finansów publicznych udzielone z budżetu Powiatu Kołobrzeskiego;

pkt 2 dotacje podmiotowe dla jednostek spoza sektora finansów publicznych i w załączniku nr 11 Dotacje podmiotowe dla jednostek spoza sektora finansów publicznych zaplanowano dotacje w kwocie 7 505 691,00 zł zamiast w kwocie 7 749 104,00 zł, nie ujęto dotacji sklasyfikowanej w dz. 853 rozdz. 85311 § 2580 w kwocie 243 413,00 zł. Natomiast dotację sklasyfikowaną w dz. 853 rozdz. 85311 § 2580 w kwocie 243 413,00 zł ujęto w § 11 pkt 3 jako dotacje celowe dla jednostek spoza sektora finansów publicznych oraz w załączniku nr 12 Dotacje celowe udzielone z budżetu Powiatu Kołobrzeskiego na zadania własne powiatu realizowane przez podmioty nienależące do sektora finansów publicznych w 2024 roku. Ponadto w załączniku nr 12 nie wskazano klasyfikacji paragrafów udzielonych dotacji.

Wobec powyższego Skład wskazuje na konieczność zweryfikowania zaplanowanych kwot dotacji wykazanych w § 11 projektu uchwały;

- w § 12 zredagowano katalog upoważnień dla Zarządu związanych z realizacją budżetu powiatu, treść upoważnienia określona w pkt 1 lit. a nie została ograniczona do możliwego dokonywania zmian w ramach działu klasyfikacji budżetowej, zgodnie z dyspozycją art. 258 pkt 1 ustawy o finansach publicznych;
- zasygnalizować należy, iż w § 13 pkt 2 upoważnienie odnosi się do budżetu oraz wieloletniej prognozy finansowej, a zatem wymaga ujęcia w uchwale organu stanowiącego w sprawie uchwalenia budżetu oraz w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmian. W przedłożonym do zaopiniowania projekcie wieloletniej prognozy finansowej w trybie art. 228 ustawy o finansach publicznych nie przewidziano stosownego upoważnienia, wobec jego brzmienia należy je zredagować również w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej;
- w Informacji objaśniającej do projektu budżetu Powiatu Kołobrzeskiego 2024 rok na stronie 1 ujęto dochody bieżące w kwocie 146 290 790,84 zł zamiast w kwocie 146 347 203,00 zł zgodnie z § 1 pkt 1 projektu uchwały oraz załącznikiem nr 1 Dochody budżetu Powiatu Kołobrzeskiego w 2024 roku; na stronie 9 ujęto Środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 1 042 798,91 zł zamiast 1 042 784,91 zł zgodnie z załącznikiem nr 1 Dochody budżetu Powiatu Kołobrzeskiego w 2024 roku; Środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych ujęto w kwocie 9 042 784,91 zł zamiast 8 000 000,00 zł zgodnie z załącznikiem nr 1; na stronie 18 w Tabeli nr 12 Plan udziału wydatków podstawowych kierunków wydatkowania w latach 2022-2024 w pozycji Plan na 2024 Inwestycje wykazano w kwocie 23 314 379,92 zł zamiast 23 314 378,92 zł zgodnie z załącznikiem nr 2 Wydatki budżetu Powiatu Kołobrzeskiego w 2024 roku; na stronie 36 we wnioskach końcowych wpisano wykonanie za rok 2021 zamiast rok 2022.

Przedłożony do zaopiniowania projekt zakłada osiągnięcie w 2024 roku dochodów w wysokości: 165 290 790,84 zł, w tym dochodów bieżących 146 347 203,00 zł i dochodów majątkowych 18 943 587,84 zł. Jednocześnie organ wykonawczy zaplanował wydatki w łącznej wysokości 165 340 790,84 zł, w tym wydatki bieżące 142 026 411,92 zł i wydatki majątkowe 23 314 378,92 zł. Na podstawie powyższego ustalony na koniec 2024 roku wynik budżetu stanowi deficyt w kwocie 50 000,00 zł – jak Skład wyżej wskazał w projekcie uchwały nie wskazano źródła pokrycia deficytu.

W projekcie budżetu zaplanowano przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 2 900 000,00 zł oraz rozchody z tytułu spłaty kredytów w wysokości 2 850 000,00 zł.

Projekt przewiduje spełnienie warunków uchwalania budżetu określonych przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące, powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 ostatnio cytowanej ustawy. Biorąc pod uwagę dane przedstawione w projekcie uchwały budżetowej jednostka zachowuje jednocześnie relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, reglamentującą wysokość spłaty zadłużenia.

Kwoty rezerw utworzonych w planie wydatków budżetowych, tj. rezerwy ogólnej i rezerwy celowej, mieszczą się w granicach norm określonych przepisami art. 222 ustawy o finansach publicznych. Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego została utworzona zgodnie z przepisem art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 122).

Dochody i wydatki budżetowe oraz przychody i rozchody zostały sklasyfikowane generalnie zgodnie z przepisami 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, ze zm.), z uwagami przedstawionymi we wcześniejszej części uzasadnienia.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Jolanta Kuźmicka
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/