

**Uchwała Nr 11/P/2023**  
**Składu Orzekającego Nr 6**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 24 listopada 2023 roku**

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

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 z uwagami**

projekt budżetu Powiatu Wąbrzeskiego 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 207/406/2023 Zarządu Powiatu w Wąbrzeźnie z dnia 15 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.

### 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 83.586.953,76 zł, w tym:

- bieżące 67.431.813,87 zł,
- majątkowe 16.155.139,89 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 i dochodów z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności.

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 86.556.209,76 zł, w tym:

- bieżące 68.058.812,80 zł,
- majątkowe 18.497.396,96 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że jednostka w paragrafie 2 części normatywnej projektu budżetu nieprawidłowo ustaliła wydatki bieżące budżetu i wydatki majątkowe budżetu tj. w kwocie innej niż wynikającej z załącznika nr 2 „Wydatki” i załącznika 5 „Wykaz wydatków majątkowych”. Nieprawidłowe ustalenie wydatków bieżących budżetu i wydatków majątkowych budżetu narusza przepis art.212 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

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

W zaplanowanych wydatkach ogółem, wydatki bieżące stanowią 78,6 % wydatków ogółem, natomiast wydatki majątkowe stanowią 21,4 % wydatków ogółem.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że jednostka w załączniku nr 3 do projektu uchwały budżetowej w dziale 750 Administracja publiczna w rozdziale 75020 Starostwa powiatowe i w dziale 801 Oświata i wychowanie w rozdziale 80115 Technika nieprawidłowo ustaliła wydatki w powyższych podziałkach klasyfikacji budżetowej tj. wysokości innej niż to wynika załącznika nr 2 „Wydatki” do projektu uchwały budżetowej.

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.

- 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 6 i 7.

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,
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 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., w części związanej z realizacją zadań jst,

- obsługę długu jst.

W budżecie planuje się utworzenie rezerwy ogólnej w kwocie 434.000,00 zł, stanowiącej 0,5 % planowanych wydatków, która jest zgodna z art. 222 ust. 1 uofp.

Ponadto jst utworzyła rezerwę celową w wysokości 132.000,00 zł, która nie przekroczyła granicy określonej w art. 222 ust. 3 uofp i stanowi 0,15% planowanych wydatków. Z kwoty tej wyodrębniono rezerwę w wysokości 132.000,00 zł. z przeznaczeniem na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego. Rezerwa ta stanowi 0,52% planowanych wydatków budżetu pomniejszonych 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 Wąbrzeskiego 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 Powiatu Wąbrzeskiego zaplanowano ujemną różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi w wysokości 626.998,93 zł. Niemniej jednak relacja o której mowa w wyżej wskazanym przepisie została spełniona poprzez zaangażowanie w projekcie budżetu przychodów z tytułu wolnych środków.

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 5 projektu). Kwota przeznaczona na cele inwestycyjne wynosi 18.497.396,96 zł.

### III.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 3 uofp powiat ustalił wynik budżetu stanowiący deficyt w wysokości 2.969.256,00 zł. Źródłem pokrycia deficytu będzie: kredyt w kwocie 1000.000,00 zł i wolne środki w kwocie 1.969.256,00 zł.

## IV.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 4 i 5 uofp powiat wykazała 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 przypadając będzie do spłaty z tytułu zaciągniętych krajowych pożyczek, kredytów kwota 1.930.744,00 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.

## VI.

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