

Uchwała Nr 4/P/2020
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 24 listopada 2020 roku

w sprawie wydania opinii o projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok Powiatu
Wąbrzeskiego

Działając na podstawie 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 2019 r., poz. 869 z późn zm.), Zarządzenia Nr 15/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 listopada 2020 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Członkowie:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie z uwagami

projekt budżetu Powiatu Wąbrzeskiego na 2021 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 2019 r., poz. 869 z późn. zm.). Projekt wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół Zamiejscowy w Toruniu w terminie, tj. do dnia 15 listopada 2020 r.

Projekt uchwały budżetowej został przedłożony Radzie Powiatu na podstawie Uchwały Nr 84/153/2020 Zarządu Powiatu w Wąbrzeźnie z dnia 13 listopada 2020 r. i może on w 2021 r. - zgodnie z art. 240 ust. 1 uofp - stanowić podstawę gospodarki budżetowej gminy 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.

Skład Orzekający wnosi jednak uwagi zamieszczone w dalszej części uzasadnienia.

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 91.285.336,85 zł, w tym:

- bieżące 47.328.108,82 zł,
- majątkowe 43.957.228,03 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 w piśmie Nr ST3.4750.30.2020 z dnia 12 października 2020 r.

Dochody majątkowe gminy pochodzą ze sprzedaży majątku, dotacji, środków przeznaczonych na inwestycje i dochodów z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności.

Zaplanowano środki na finansowanie wydatków związanych z realizacją zadań finansowanych 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.

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 92.074.731,70 zł, w tym:

- bieżące 45.518.733,44 zł,
- majątkowe 46.555.998,26 zł.,

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

W zaplanowanych wydatkach ogółem, wydatki bieżące stanowią 49,4 % wydatków ogółem, natomiast wydatki majątkowe stanowią 50,6 % wydatków ogółem.

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 2019 r. poz. 2215 z późn. 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 6,7.

Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu Powiatu sporządzono zgodnie z wymogami art. 215 uofp.

Realizację zadań kultury zabezpieczono w budżecie poprzez dotację podmiotową dla samorządowych instytucji kultury.

- 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

Skład Orzekający zwraca uwagę na błędnie zastosowany paragraf w dziale 757 Obsługa długu publicznego w planie wydatków tj. paragraf 4300 zakup usług pozostałych zamiast paragraf 8110 odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek.

W budżecie planuje się utworzenie rezerwy ogólnej w kwocie 265.000 zł, stanowiącej 0,29 % planowanych wydatków, która jest zgodna z art. 222 ust. 1 uofp.

Ponadto jst utworzyła rezerwę celową w wysokości 85.000 zł, która nie przekroczyła granicy określonej w art. 222 ust. 3 uofp i stanowi 0,09 % planowanych wydatków. Z kwoty tej wyodrębniono rezerwę w wysokości 85.000 zł z przeznaczeniem na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego. Skład Orzekający zwraca uwagę na nieprawidłowe zaplanowanie rezerwy na zarządzanie kryzysowe. Rezerwa ta stanowi 0,48% planowanych wydatków budżetu pomniejszych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu, co jest nie zgodne z art. 26

ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. z 2020 r., poz. 1856).

W projekcie budżetu Powiatu Wąbrzeskiego na 2021 rok spełniony został 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. Planowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę między bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 1.809.375,38 zł.

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 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 2021 r. (zał. Nr 5 projektu). Kwota przeznaczona na cele inwestycyjne wynosi 45.635.998,26 zł.

III.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 3 uofp powiat ustalił wynik budżetu stanowiący deficyt w wysokości 789.394,85 zł. Źródłem pokrycia deficytu będzie kredyt w kwocie 789.394,85zł.

IV.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 4 i 5 powiat wykazał 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 2021 przypadają do spłaty z tytułu zaciągniętych krajowych kredytów kwota 1.145.452zł. Planowane do spłaty raty kredytów mają źródło pokrycia finansowego.

VI

W § 15 projektu ustalono limity zobowiązań.

Skład Orzekający wskazuje, że powiat nie określił w § 15 pkt 2 projektu limitu zobowiązań na finansowanie planowanego deficytu, a w § 15 pkt 3 nieprawidłowo określił limit zobowiązań na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.000.000 zł.

Z § 3 ust 2 projektu i załącznika Nr 4 do projektu budżetu - przychody i rozchody wynika, że powiat planuje przychody z tytułu kredytów w wysokości 1.000.000 zł, które przeznacza na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w kwocie 789.394,85zł, i na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 210.605,15 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że brak jest w tej sytuacji podstaw do nie określenia limitu zobowiązań na finansowanie planowanego deficytu i ustaleniu limitu zobowiązań na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.000.000 zł. Nieprawidłowe ustalenie limitu zobowiązań narusza art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

VII.

W § 16 projektu ustalono upoważnienia dla Zarządu.

Skład Orzekający wskazuje, że powiat nieprawidłowo określił w § 16 pkt 2 lit. b projektu upoważnienie dla Zarządu dotyczące zaciągania kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu w kwocie 0,00 zł oraz w § 16 pkt 2 lit. c projektu upoważnienie dla Zarządu dotyczące zaciągania kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.000.000 zł. Z § 3 ust 2 projektu i załącznika Nr 4 do projektu budżetu - przychody i rozchody wynika, że powiat planuje przychody z tytułu kredytów w wysokości 1.000.000 zł, które przeznacza na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w kwocie 789.394,85zł, i na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 210.605,15 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że brak jest w tej sytuacji podstaw do ujęcia w części normatywnej projektu budżetu upoważnienia dla Zarządu do ustalenia limitu zobowiązań na finansowanie planowanego deficytu w kwocie 0,00 zł i ustaleniu limitu zobowiązań na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.000.000 zł.

Pozostałe 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), o ile uchwała budżetowa zostanie podjęta do końca 2020 roku.

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