

Uchwała Nr SO-15/0952/90/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 3 grudnia 2021 roku

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Powiatu Złotowskiego na 2022 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr 16/2021 z dnia 1 kwietnia 2021 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Marzena Węcłowicz

Członkowie: Małgorzata Bekąła

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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez **Zarząd Powiatu Złotowskiego** projekcie uchwały budżetowej na 2022 rok

opinię pozytywną z uwagą zawartą w pkt II.7 uzasadnienia

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały budżetowej na 2022 rok został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2021 r. (uchwała nr 164/867/2021 z dnia 15 listopada 2021 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 z dnia 29 września 2010 r. Rady Powiatu Złotowskiego w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

II.

1. W projekcie budżetu na rok 2022 ustalone zostały:

- a) dochody w wysokości 95.945.342,91 zł, w tym: dochody bieżące: 74.629.786,26 zł,
- b) wydatki w wysokości 98.707.562,28 zł, w tym: wydatki bieżące 74.623.286,65 zł.

Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 6.499,61 zł, a zatem spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

2. Wynik budżetu to planowany deficyt budżetu w wysokości 2.762.219,37 zł. Zgodnie

z postanowieniami § 6 projektu uchwały deficyt zostanie sfinansowany przychodami z 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.

W załączniku Nr 6 do projektu uchwały budżetowej przedstawione zostały przychody i rozchody budżetu, tj.:

- przychody w łącznej wysokości 4.362.219,37 zł, które w całości stanowią przychody z 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 (§ 905),
- rozchody w łącznej wysokości 1.600.000,00 zł, w tym z tytułu spłaty kredytów i pożyczek krajowych (§ 992) w kwocie 1.600.000,00 zł.

Z dokumentów będących w posiadaniu tutejszej Izby, tj. bilansu z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2020 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września 2021 r. oraz uchwały budżetowej na 2021 rok (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXXIX/265/2021 Rady Powiatu Złotowskiego z dnia 29 października 2021 r.) wynika, że Powiat w roku 2021 posiadał do dyspozycji wolne środki w kwocie 4.240.538,12 zł (które na dzień wydania niniejszej opinii nie zostały zaangażowane w budżet 2021 roku), niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w łącznej kwocie 8.836.679,72 zł (w tym środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, dalej RFIL, w kwocie 7.236.510,66 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżet 2021 roku). W 2021 roku Powiat Złotowski nie otrzymał środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

W przedłożonym projekcie uchwały budżetowej na 2022 r. Zarząd Powiatu nie zawarł informacji dotyczących niewykorzystania w roku 2021 środków z RFIL w kwocie 4.362.219,37 zł i przeniesienia realizacji zadania finansowanego ze środków RFIL na rok 2022.

3. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
4. 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.
5. Planowane w projekcie uchwały budżetowej rezerwa ogólna i rezerwy celowe, wypełniają dyspozycję wynikającą z przepisów art. 222 ust. 1 i 3 ustawy finansach publicznych. Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego została ustalona w wysokości zgodnej z przepisami art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1856).
6. Planowane w projekcie budżetu na 2022 r. wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych

w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2022, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

7. W postanowieniach projektu uchwały oraz w załącznikach nie wyodrębniono dochodów i wydatków związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw, tj. art. 402 ust. 4, 5 i 6 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 t. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2021 r. poz. 1973), pomimo zaplanowania w rozdziale 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska” dochodów w § 0690 „Wpływy z różnych opłat” w kwocie 80.000,00 zł.

Powyższe stanowi naruszenie przepisu art. 237 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz stanowi podstawę sformułowania uwagi.

8. W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej Zarząd Powiatu zawarł informację, iż *„Dochody majątkowe z tytułu dotacji skalkulowano w oparciu o zawarte umowy dofinansowania oraz informację o wyniku naboru w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład – Program Inwestycji Strategicznych (na dzień sporządzenia informacji nie otrzymano wstępnej promesy z BGK)”*.

Natomiast z analizy załącznika nr 1 do projektu uchwały budżetowej dotyczącego planu dochodów wynika, że nie zostały zaplanowane dochody w § 6090 „Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19”, w którym należy ujmować środki z Rządowego Funduszu Polski Ład.

9. Z załącznika Nr 1 dotyczącego planu dochodów na 2022 rok wynika, że w dziale 710 „Działalność usługowa”, rozdziale 71012 „Zadania z zakresu geodezji i kartografii” zostały zaplanowane między innymi dochody z tytułu wpływu z usług (§ 0830) w kwocie 1.100.000,00 zł.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność przeanalizowania dochodów zaplanowanych wskazanej podziałce klasyfikacji budżetowej, ze względu na to, iż w rozdziale tym ujmowane są dochody związane między innymi z opłatami za wykonywanie wypisów i wyrysów z ewidencji gruntów oraz budynków, które należy klasyfikować w § 0690.

Dodatkowo Skład Orzekający przypomina o konieczności wyodrębnienia w budżecie dochodów i wydatków finansowanych z tych dochodów, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, zgodnie z przepisem art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Szczególne zasady wykonywania budżetu dotyczą także dochodów pobieranych na podstawie art. 41b ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2021 r. poz. 1990).

III.

Skład Orzekający wskazuje, że w projekcie uchwały budżetowej na 2022 rok wystąpiły n.w. uchybienia między innymi:

- 1) w § 8 projektu uchwały budżetowej wskazano, że *„Tworzy się rezerwy w kwocie 1.451.691,25 zł”*, zamiast w kwocie 1.701.691,25 zł;
- 2) w § 13 projektu uchwały budżetowej postanowiono, że *„Ustala się kwotę 5.000.000,00 zł, do której Zarząd Powiatu może samodzielnie zaciągać zobowiązania”*. Zgodnie z art. 12 ust. 2 pkt 9 ustawy

o samorządzie powiatowym do wyłącznej kompetencji Rady Powiatu należy określenie wysokości sumy, do której zarząd może samodzielnie zaciągać zobowiązania. Zatem powyższe postanowienie winno brzmieć „Ustala się sumę 5.000.000,00 zł, do której Zarząd Powiatu może samodzielnie zaciągać zobowiązania”;

- 3) w rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe” zostały zaplanowane wydatki związane z utrzymaniem stanowisk pracy. W dochodach budżetu w ww. rozdziale nie są planowane dochody z tytułu dotacji. Zatem, stosownie do wytycznych Systemu Monitorowania Usług Publicznych, brak jest podstaw do planowania wydatków związanych z utrzymaniem stanowisk pracy w rozdziale 60014;
- 4) w załączniku Nr 9 pn. „Wykaz wydatków majątkowych finansowanych z Funduszu Inwestycji Lokalnych” do projektu uchwały budżetowej wskazano dwa numery tego załącznika, mianowicie wskazano: „Załącznik Nr 8 do Uchwały Nr/2021 Rady Powiatu Złotowskiego z dnia ... października 2021 roku” oraz „Załącznik nr 9 do Uchwały Nr/2021 Rady Powiatu Złotowskiego z dnia roku”;
- 5) w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej w pkt 3. „Omówienie projektu planu wydatków z wyodrębnieniem wydatków bieżących, w tym wyszczególnienie ważniejszych wydatków remontowych i wydatków majątkowych” dołączono zestawienie pn. „Struktura planowanych wydatków według działów”, które winno odnosić się do wydatków planowanych na 2022 rok, natomiast kwoty wydatków wskazane w tym zestawieniu nie odpowiadają kwotom wydatków wynikających z załącznika Nr 2 do projektu uchwały budżetowej na 2022 rok;
- 6) w pkt 4. „Informacja o finansowaniu zadań inwestycyjnych” uzasadnienia projektu uchwały budżetowej wskazano, że zadanie pn. „Dotacja celowa dla Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie z przeznaczeniem na zadanie: Rozbudowa, modernizacja i doposażenie Szpitala Powiatowego im. A. Sokołowskiego w Złotowie” *„jest współfinansowane ze środków Funduszu Inwestycji Lokalnych w łącznej kwocie 6.000.000,00 zł”*, podczas gdy z załącznika Nr 9 do projektu uchwały budżetowej wynika kwota 4.362.219,37 zł (właściwa nazwa Funduszu to Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych),
- 7) w pkt 9 pn. „Przychody i rozchody związane z finansowaniem deficytu lub przeznaczenie nadwyżki budżetowej” uzasadnienia projektu uchwały budżetowej Zarząd Powiatu wskazał, że deficyt budżetu wyniesie 7.246.869,72 zł i zostanie sfinansowany przychodami wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (projekty współfinansowane z Unii Europejskiej, które wpłynęły przed rozpoczęciem roku budżetowego).
Natomiast z § 6 projektu uchwały budżetowej wynika, że deficyt budżetu wyniesie 2.762.219,37 zł i zostanie on sfinansowany przychodami z 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;
- 8) Powiat w roku 2021 realizował zadanie pn. „Dotacja dla Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie z przeznaczeniem na zadanie: Rozbudowa, modernizacja i doposażenie

Szpitala Powiatowego im. A. Sokołowskiego w Złotowie” ujęte w załączniku Nr 5 pn. „Wykaz wydatków majątkowych” do uchwały budżetowej na 2021 (po zmianach) na łączną kwotę 6.040.000,00 zł oraz w załączniku Nr 9 pn. „Wykaz wydatków majątkowych finansowanych z Funduszu Inwestycji Lokalnych” w kwocie 6.000.000,00 zł. Zadanie zostało ponownie wykazane w załączniku Nr 5 do projektu uchwały budżetowej na 2022 rok „Wykaz wydatków majątkowych” na łączną kwotę 4.362.219,37 zł oraz w załączniku Nr 9 pn. „Wykaz wydatków majątkowych finansowanych z Funduszu Inwestycji Lokalnych” w kwocie 4.362.219,37 zł. Jeżeli zadanie ma być realizowane w cyklu wieloletnim, to winno zostać wykazane w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Złotowskiego na lata 2022-2030 w załączniku Nr 2 pn. „Przedsięwzięcia WPF”.

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.