

UCHWAŁA Nr SO-5/0952/12/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 listopada 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej
Powiatu Kolskiego na 2024 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 16/2023 z dnia 4 września 2023 r., w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Anna Krzymińska

Aleksandra Marszałek

działając na podstawie przepisów art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu projekcie uchwały budżetowej Powiatu Kolskiego na 2024 rok

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Kolskiego w dniu 15 listopada 2023 roku przedłożył tutejszej Izbie w formie elektronicznej projekt uchwały budżetowej na 2024 rok w celu zaopiniowania. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym uchwałą Nr LVIII/265/2010 w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

1. W projekcie budżetu ustalone zostały:

- dochody w wysokości 254.285.250,68 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 114.908.455,00 zł oraz dochody majątkowe w wysokości 139.376.795,68 zł,
- wydatki w wysokości 266.496.383,19 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 109.851.559,19 zł oraz wydatki majątkowe w wysokości 156.644.824,00 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 5.056.895,81 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Planowany deficyt budżetu w wysokości 12.211.132,51 zł proponuje się sfinansować: przychodami z zaciąganego kredytu na rynku krajowym, 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, przychodami ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych oraz nadwyżką z lat ubiegłych.

2. W projekcie budżetu zaplanowano przychody z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 6.000.000,00 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających 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 (§ 906) w wysokości 264.639,51 zł, przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§ 951) w wysokości 416.669,00 zł i nadwyżkę z lat ubiegłych (§ 957) w wysokości 5.929.824,00 zł oraz rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w wysokości 400.000,00 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 finansach publicznych, a rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego zaplanowana została w kwocie przewyższającej wartość minimalną określoną w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 122).
4. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny.
5. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu, określonych w postanowieniu § 10 projektu uchwały budżetowej, nie budzi zastrzeżeń.
6. Do uchwały budżetowej Zarząd Powiatu załączył obszerne uzasadnienie, w którym omówił planowane dochody i wydatki oraz podał informacje o założeniach przyjętych w planowaniu, a także inne dane, które miały wpływ na planowanie wielkości w projekcie uchwały budżetowej. W uzasadnieniu do opiniowanego projektu Zarząd zamieścił m.in. informacje w których uprawdopodobnił posiadanie w 2024 roku przychodów z nadwyżki z lat ubiegłych (§ 957) w wysokości 5.929.824,00 zł, a w objaśnieniach do projektu WPF uprawdopodobnił posiadanie przychodów z przychodów jednostek samorządu terytorialnego z wynikających 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 (§ 906) w kwocie 264.639,51 zł. Ostateczna wysokość tych przychodów może być ustalona dopiero po zakończeniu roku budżetowego, tj. po 31 grudnia 2023 roku.
7. Skład Orzekający na podstawie analizy projektu uchwały budżetowej stwierdził, iż planowane w projekcie budżetu wydatki na 2024 rok zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (WPF) w zakresie limitu wydatków dla roku 2024, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, przy czym w

odniesieniu do jednego z przedsięwzięć wieloletnich zaplanowanego w załączniku Nr 2 do projektu WPF pn. „Budowa północnej obwodnicy Koła w ciągu drogi powiatowej nr 3205P” realizowanego przez Starostwo Powiatowe w Kole, z ustalonym na 2024 rok limitem wydatków w kwocie 124.895.000,00 zł, wystąpiła rozbieżność w nazwach zadania pomiędzy projektem WPF, a projektem uchwały budżetowej. W załączniku Nr 7 do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok obejmującym plan wydatków majątkowych w dz. 600 rozdz. 60016 § 6050 i § 6370 zaplanowano zadanie majątkowe pn. „Budowa północnej obwodnicy Koła w ciągu drogi powiatowej nr 3205P” w łącznej wysokości 116.895.000,00 zł, tj. w kwocie niższej niż w załączniku Nr 2 do WPF o 8.000.000,00 zł. Nadto w załączniku Nr 7 do projektu uchwały budżetowej w dz. 600 rozdz. 60016 § 6050 zaplanowano zadanie majątkowe pn. „Wykupy nieruchomości gruntowych” w kwocie 8.000.000,00 zł, a w uzasadnieniu dołączonym do projektu budżetu (str.15) zapisano, że w ramach wydatków inwestycyjnych w dz. 600 planuje się realizację przez Starostwo Powiatowe zadania pn. „Budowa północnej obwodnicy Koła w ciągu drogi powiatowej nr 3205P” w kwocie 8 000 000,00 zł i wskazano, że *„w 2023 r. zabezpiecza się środki na wypłatę odszkodowań za grunty pod budowę obwodnicy.”* W załączniku Nr 7 do projektu uchwały budżetowej wydatki na wykup gruntów nie zostały w żaden sposób powiązane z zadaniem pn. „Budowa północnej obwodnicy Koła w ciągu drogi powiatowej nr 3205P”, a uzasadnienie nie jest częścią normatywną uchwały.

8. Skład Orzekający na podstawie analizy opiniowanego projektu uchwały budżetowej stwierdził, również, że:

- 1) Załączniku Nr 2 do opiniowanego projektu zaplanowane zostały wydatki na projekt dofinansowany ze środków Unii Europejskiej pn. „Ekonomik zdobywa Europę” w §§ 411, 417, 430 i 443 z czwartą cyfrą „1” w łącznej wysokości 272.975,66 zł i z czwartą cyfrą „9” w łącznej wysokości 57.823,73 zł. Stosownie do przepisów 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, z późn. zm.) przy klasyfikowaniu wydatków ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięć w ramach danego programu finansowanych ze środków bezzwrotnych pochodzących z Unii Europejskiej stosuje się czwartą cyfrę „1”, natomiast do wydatków na współfinansowanie programów realizowanych ze środków bezzwrotnych pochodzących z Unii Europejskiej stosuje się czwartą cyfrę „2”, przy czym symbol ten stosuje się do oznaczenia wydatków ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięć w ramach programów finansowanych ze środków bezzwrotnych pochodzących z Unii Europejskiej, co do których strona polska podjęła zobowiązanie, że będą one również przez nią finansowane. Źródłem finansowania tych wydatków mogą być np. środki pochodzące z budżetu państwa oraz środki własne jednostek samorządu terytorialnego. Inne wydatki niż wymienione wyżej winny być ujęte z czwartą cyfrą „0”.

- 2) W treści uzasadnienia opiniowanego projektu podano, iż zadanie majątkowe zaplanowane w rozdz. 60014 /Drogi publiczne powiatowe/ pn. „Poprawa bezpieczeństwa na 4 przejściach dla pieszych z sygnalizacją świetlną w ramach jednego skrzyżowania ulic: Kolejowa – Blizna – Piaski w Kole” jest współfinansowane środkami pochodzącymi z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w wysokości 347.698,91 zł, a w projektowanych dochodach budżetu na 2024 rok w rozdz. 60014 nie planuje dochodów w § 6290 /Środki przekazane przez pozostałe jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych/.
- 3) W postanowieniu § 8 projektu uchwały budżetowej określono, iż *„Wpływy uzyskane w roku poprzednim z udostępniania map, danych z ewidencji gruntów i budynków oraz innych materiałów i informacji z zasobów powiatowych, a także z opłat za czynności związane z prowadzeniem tych zasobów i uzgadnianiem usytuowania projektowanych sieci uzbrojenia terenu w wysokości 840 000,00 zł przeznaczają się na finansowanie zadania związanego z gromadzeniem, aktualizacją, uzupełnianiem, udostępnianiem i zabezpieczaniem zasobu geodezyjnego i kartograficznego oraz wyłączaniem materiałów z zasobu (...)”* podczas gdy z treści przepisu art. 41b w ust. 3 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2023 r. poz. 1752, z późn., zm.) wynika powinność przeznaczania na finansowanie wymienionych w tej regulacji zadań, środków w wysokości nie mniejszej, niż uzyskane w roku poprzednim wpływy (m.in. z tytułu udostępniania map, danych z ewidencji gruntów i budynków oraz innych materiałów i informacji z zasobów powiatowych) stanowiące odpowiednio dochody własne powiatu. Przepis ten określa sposób ustalenia minimalnego poziomu wydatków w roku budżetowym. Nie oznacza to jednak, iż wpływy uzyskane z wymienionych wyżej tytułów w 2023 roku będą wykorzystywane w roku następnym, tj. w 2024 roku.
- 4) Z treści załącznika Nr 13 do opiniowanego projektu oraz uzasadnienia projektu (str. 60) wynika, iż w dz. 750 /Administracja publiczna/ 75020 /Starostwa powiatowe/ zaplanowano wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska, realizowane z dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w wysokości 8 000,00 zł, z tego na podróże służbowe krajowe 1.500,00 zł i na szkolenia pracowników 6.500,00 zł - bez wskazania jaki związek mają te wydatki z realizacją zadań z zakresu ochrony środowiska.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Zofia Ligocka

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