

Uchwała Nr SO – 1/0952/76/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 29 listopada 2023 r.

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

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

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska

Członkowie: Dorota Wierzbicka

Małgorzata Łuczak

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 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 Starostę Powiatu Kaliskiego projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej Powiatu Kaliskiego na 2024 rok został przedłożony tutejszej Izbie przez Zarząd Powiatu w dniu 15 listopada 2023 roku. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały i materiały informacyjne. Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym w uchwale Rady Powiatu Nr XLVIII/531/2018 z dnia 18 czerwca 2018 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

I.1. W projekcie budżetu ustalone zostały:

a) dochody w wysokości 79.818.457,97 zł, w tym:

- dochody bieżące w kwocie 77.335.824,31 zł,

- dochody majątkowe w kwocie 2.482.633,66 zł,

b) wydatki w wysokości 86.464.576,97 zł, w tym:

- wydatki bieżące – 80.338.769,38 zł,

- wydatki majątkowe – 6.125.807,59 zł,

c) przychody w łącznej wysokości 9.481.119,00 zł, z tego:

- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 4.000.000,00 zł,

- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 (§ 950) – 5.481.119,00 zł,

d) rozchody zaplanowano w wysokości 2.835.000,00 zł i w całości przeznaczono na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

2. Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

3. Projektowany wynik budżetu to deficyt w wysokości 6.646.119,00 zł, który zgodnie z postanowieniami § 4 projektu uchwały budżetowej „*zostanie sfinansowany kredytem bankowym oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6*”.

Skład Orzekający ustalił na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2023 oraz uchwały budżetowej na rok 2023 (po zmianach), że na dzień wydania niniejszej opinii Powiat Kaliski posiada do dyspozycji wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 438.928,70 zł pod warunkiem, iż nie zostaną one do końca roku zaangażowane w budżecie roku 2023. Ponadto wprowadzone w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 5.481.119,00 zł stanowią środki z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej, które Powiat Kaliski otrzymał w 2023 roku. Wg. materiałów informacyjnych do projektu uchwały budżetowej: ww. kwota „*(...) nie została wprowadzona na dochody i nie zostanie wprowadzona i wykorzystana w 2023 r.*”. Wysokość ww. środków potwierdza załączone do projektu pismo z Ministerstwa Finansów Nr ST3.4751.1.8.2023 z dnia 18.08.2023r.

II. 1. Prognozowane dochody Powiatu na 2024 rok są niższe o 37,06 % od planowanych dochodów na 2023 rok wg stanu na koniec III kwartału 2023 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane na 2024 r. w wysokości niższej o 39,61 % od planowanych w 2023 roku wg. stanu na dzień 30.09.2023 r.

2. 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 zadani własne bieżące oraz subwencji oświatowej, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.

III.1. Planowane wydatki Powiatu na 2024 rok są niższe o 37,23 % od planowanych w budżecie na 2023 r. wg stanu na koniec III kwartału 2023 r. Wydatki bieżące zaplanowano na poziomie niższym o 4,49 % od planowanych w budżecie na 2023r. wg stanu na dzień 30.09.2023 r. Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane zaplanowano w wysokości wyżej o 13,56 % od planowanych w budżecie na 2023 r. wg stanu na koniec III kwartału 2023 r. Wydatki majątkowe zaplanowano na poziomie niższym o 88,58 % od planowanych w budżecie na 2023 r. wg stanu na dzień 30.09.2023 r.

2. W projekcie budżetu zaplanowano rezerwę ogólną i celową na zarządzanie kryzysowe w granicach wynikających z art. 222 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023, poz. 122).

3. Wydatki na doszkalać i doskonalenie nauczycieli zaplanowano w wysokości nie niższej niż 0,80 % wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli, zatem spełniono wymóg art. 70a ustawy Karta Nauczyciela.

4. W treści projektu uchwały budżetowej na 2024 rok i w odrębnych załącznikach przedstawiono:

a) dochody z opłat i kar, o których mowa w art.402 ust. 4 i 6 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku - Prawo ochrony środowiska,

b) zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Powiatu Kaliskiego,

c) dochody z opłat, o których mowa w art. 41 b ust. 2 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku - Prawo geodezyjne i kartograficzne.

5. Planowane w projekcie budżetu na 2024 r. wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2024, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

IV. 1. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy.

2. Zakres zawartych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

3. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny.

V. Do przedłożonego projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający wnosi następującą uwagę:

W części dot. materiałów informacyjnych na str. 32 napisano, że „*Stan zobowiązań finansowych z tytułu zaciągniętych kredytów wyniesie na koniec 2024 roku 14.665.000,00 zł*” oraz „*Prognozowane zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów na koniec 2024 roku wyniesie łącznie 14.665.000,00 zł, co w stosunku do planowanych dochodów stanowi 18,37 %*”, natomiast z analizy i obliczeń wynika, że zadłużenie Powiatu wynosić będzie 18.665.000,00 zł, co prawidłowo wskazano w załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
(-) Barbara Dymkowska

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