

Uchwała Nr SO-4/0952/198/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 grudnia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Powiatu Kępińskiego na 2023 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 listopada 2022 r., w osobach:

Przewodnicząca: Agnieszka Ząbczyńska
Członkowie: Barbara Dymkowska
Dorota Wierzbicka

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 2022 r. poz.1668.) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym w przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu Kępińskiego projekcie uchwały budżetowej Powiatu Kępińskiego na 2023 rok

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

I. Projekt uchwały budżetowej na 2023 rok został przedłożony tut. Izbie w terminie w dniu 15 listopada 2022 r. Wraz z projektem uchwały budżetowej przedłożono uzasadnienie i materiały informacyjne.

Szczegółowość projektu, uzasadnienie i materiały informacyjne odpowiadają wymogom uchwały Nr XLIX/228/2010 Rady Powiatu Kępińskiego z dnia 25 sierpnia 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

II. Na podstawie analizy przedłożonego projektu Skład Orzekający ustalił, co następuje.

1. Projekt budżetu powiatu na 2023 rok przewiduje:

a) dochody w wysokości 98.000.000,00 zł, z tego:

- dochody bieżące w kwocie 76.687.900,00 zł,
- dochody majątkowe w kwocie 21.312.100,00 zł,

b) wydatki w wysokości 116.152.354,38 zł, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie 76.687.900,00 zł,
- wydatki majątkowe w kwocie 39.464.454,38 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych są wyższe od planowanych wydatków

bieżących, a zatem spełniony został wymóg wynikający z przepisu w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

2. Projektowany na 2023 rok wynik budżetu to deficyt w wysokości 18.152.354,38 zł, który zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały budżetowej, zostanie sfinansowany przychodami z tytułu 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 oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowego z udziałem tych środków, przychodami z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.
3. W załączniku nr 3 do projektu uchwały budżetowej zaplanowano przychody z tytułu:
 - 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) w kwocie 3.560.613,60 zł,
 - niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu 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 156.746,78 zł,
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 5.534.994,00 zł,
 - zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 11.850.000, 00 zł; oraz rozchody z tytułu:
 - spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 2.750.000,00 zł,
 - wykup innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 200.000,00 zł.

W uzasadnieniu do projektu budżetu poinformowano, że planowane w 2023 roku przychody § 905 w wysokości 3.560.613,60 zł pochodzą z niewykorzystanych środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, (na zadanie pn. Rozbudowa istniejącego Oddziału Leczniczko-Rehabilitacyjnego w Grębaninie o nowy budynek wraz z łącznikiem oraz przebudowa istniejącego budynku), natomiast przychody § 906 w kwocie 156.746,78 zł, wynikają z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowego z udziałem tych środków (z przeznaczeniem na finansowanie projektu pn. Matematyka to zabawa realizowany przez ZSS w Słupi pod Kępem). Z kolei przychody zaplanowane w budżecie na 2023 rok w § 950 w wysokości 5.534.994,00 zł stanowiące wolne środki dotyczą finansowania zadania pn. Przebudowa drogi powiatowej nr 5683P w miejscowości Zbyszyna-Drożki-kwota 3.779.994,00 zł oraz kwota 1.500.000,00 zł, środki na dotację dla Gminy Łęka Opatowska (droga w Stogniewie) w kwocie 250.000,00 zł, niezrealizowane zadania przez

PZD w roku 2022 na kwotę 5.000,00 zł (Dokumentacja techniczna na budowę ciągu rowerowego przy drodze powiatowej nr 5692P Mroczeń-Laski-Borek oraz Modernizacja drogi powiatowej nr 5680P poprzez wykonanie ciągu pieszo-rowerowego na odcinku Łęka Mroczeńska-Żurawiniec).

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2022 oraz uchwały budżetowej Powiatu Kępińskiego na rok 2022 (po zmianach) Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Powiat Kępiński posiada niezaangażowane w budżecie roku 2022 środki, zgromadzone na rachunkach lokat (§ 994) w łącznej wysokości 12.807.659,43 zł, które mógłby zaangażować w budżecie roku 2023. Przy czym Skład Orzekający zauważa, że rzeczywisty poziom środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy na koniec 2022 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2022 rok.

4. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok oraz w projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kępińskiego na lata 2023-2037 wynika, że w 2023 roku i latach następnych spełniona będzie relacja, o której jest mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.

III.

1. Dochody Powiatu Kępińskiego na 2023 rok zaplanowano na poziomie wyższym o 4,10% od planowanych dochodów na 2022 rok (wg stanu na koniec III kwartału 2022 r.), przy czym dochody bieżące są niższe o 1,36%, a dochody majątkowe wyższe o 29,97% od planowanych na 2022 rok (wg stanu na koniec III kwartału 2022 r.).
2. Wydatki na 2023 rok zaplanowano na poziomie niższym o 7,29% w stosunku do planowanych w budżecie roku 2022 (wg stanu na koniec III kwartału 2022 r.), przy czym wydatki bieżące są niższe o 1,63%, a wydatki majątkowe niższe o 16,63% od planowanych w budżecie roku 2022 (wg stanu na koniec III kwartału 2022 r.). Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane zaplanowano w 2023 roku na poziomie wyższym o 7,29% od ich wielkości planowanej na koniec III kwartału 2022 r.
3. Projekt budżetu na 2023 rok obejmuje podstawowe źródła dochodów własnych, a także dochody z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa oraz dotacji na realizację zadań wykonywanych w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego. Kwoty dotacji celowych z budżetu państwa, subwencji oraz wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych projektowane są w kwotach wynikających z zawiadomienia dysponenta. Po stronie wydatkowej zaplanowano odpowiednio wielkości wynikające z planowanych dotacji.
4. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej oraz rezerw celowych, mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy finansach publicznych, a ponadto rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego mieści

się w limicie określonym w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 261, z późn. zm.).

5. W postanowieniach projektu uchwały oraz w załącznikach wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw.
6. Planowane w projekcie budżetu na 2023 rok wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2023, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
7. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, w szczególności art. 212 i art. 215. Projekt uchwały jest kompletny, zgodny rachunkowo i wewnętrznie spójny.
8. Proponowany zakres upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

IV. Inne uwagi:

W związku z zaplanowaniem w projekcie uchwały na rok 2023 wydatków w dziale 757, rozdział 75704, § 8030 w kwocie 901.704,00 zł, Skład Orzekający proponuje zastosować w treści normatywnej projektu uchwały zapis o ustaleniu ww. kwoty wydatków na spłatę przypadających w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową z dookreśleniem, w tym wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji w wysokości 0,00 zł.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Agnieszka Ząbczyńska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.