

Uchwała Nr SO-4/0952/213/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 grudnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Powiatu Kępińskiego 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 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 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 w przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu Kępińskiego projekcie uchwały budżetowej Powiatu Kępińskiego na 2024 rok

opinię pozytywną
z uwagą w pkt IV.1. uzasadnienia.

Uzasadnienie

- I. Projekt uchwały budżetowej na 2024 rok został przedłożony tut. Izbie w terminie w dniu 14 listopada 2023 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 2024 rok przewiduje:
 - a) dochody w wysokości 123.120.000,00 zł, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 93.791.210,07 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 29.328.789,93 zł,
 - b) wydatki w wysokości 124.494.659,14 zł, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 93.017.762,27 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 31.476.896,87 zł.

2. Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
3. Projektowany na 2024 rok wynik budżetu to deficyt w wysokości 1.374.659,14 zł, który zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały budżetowej planuje się sfinansować „przychodami z 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.”.
4. W załączniku Nr 3 do projektu uchwały budżetowej pn. „Przychody i rozchody budżetu w 2024 roku” zaplanowano przychody w łącznej wysokości 14.999.418,30 zł, z tego z tytułu:
 - 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 214.678,24 zł,
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 784.740,06 zł,
 - spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§ 951) w kwocie 1.000.000,00 zł,
 - zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 13.000.000,00 zł;oraz rozchody w łącznej wysokości 13.624.759,16 zł, z tego z tytułu:
 - wykup innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 450.000,00 zł,
 - spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 2.462.500,00 zł,
 - udzielonych pożyczek i kredytów (§ 991) w kwocie 1.000.000,00 zł,
 - przelewów na rachunki lokat (§ 994) w kwocie 9.712.259,16 zł.

W uzasadnieniu do projektu budżetu poinformowano, że planowane w 2024 roku przychody jst 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 214.678,24 zł, stanowią niewykorzystane środki pochodzące z projektu pn. „Mobilność uczniów i nauczycieli” realizowanego przez ZSP nr 1 w Kępnie, natomiast wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 784.740,06 zł są to środki dotyczące finansowania zadania pn. „Poprawa bezpieczeństwa ruchu pieszych (...)”.

Ponadto w dniu 11 grudnia 2023 r., Jednostka przedłożyła tut. Izbie „wyciąg z rachunku bankowego” wg stanu na dzień 11.12.2023 r., uprawdopodobniając posiadanie 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 214.678,24 zł.

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 Powiatu Kępińskiego na rok 2023 (po zmianach)

Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Powiat Kępiński posiada w budżecie roku 2023 środki, zgromadzone na rachunkach lokat (§ 994) w łącznej wysokości 1.689.069,27 zł, które mogłyby zaangażować w budżecie roku 2024, pod warunkiem środki te nie zostaną wykorzystane do końca 2023 roku. Skład Orzekający podkreśla, że rzeczywisty poziom środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych na koniec 2023 roku, będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2023 rok.

5. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok oraz w projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kępińskiego 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 2024 rok zaplanowano na poziomie wyższym o 2,41% od planowanych dochodów na 2023 rok (wg stanu na koniec III kwartału 2023 r.), przy czym dochody bieżące są wyższe o 14,13%, a dochody majątkowe niższe o 22,90 % od planowanych na 2023 rok (wg stanu na koniec III kwartału 2023 r.).
2. Wydatki na 2024 rok zaplanowano na poziomie niższym o 21,02% w stosunku do planowanych w budżecie roku 2023 (wg stanu na koniec III kwartału 2023 r.), przy czym wydatki bieżące są wyższe o 11,71%, a wydatki majątkowe niższe o 57,67% od planowanych w budżecie roku 2023 (wg stanu na koniec III kwartału 2023 r.). Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane zaplanowano w 2024 roku na poziomie wyższym o 12,20% od ich wielkości planowanej na koniec III kwartału 2023 roku.
3. Projekt budżetu na 2024 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 2023 r. poz. 122).
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 2024 rok 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.

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 i wewnętrznie spójny.
 8. Proponowany zakres upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
- IV. Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości/uchybienia w projekcie uchwały budżetowej:

1. W postanowieniu § 3 projektu uchwały budżetowej na rok 2024 wskazano, że: *„Deficyt budżetu w kwocie 1.374.659,14 zł zostanie sfinansowany przychodami z 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.”*.

W postanowieniu § 11 projektu uchwały ustalono *„limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek:*

- 1) *na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu powiatu do wysokości 3.000.000,00 zł,*
- 2) *na pokrycie zobowiązań, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-3 ustawy o finansach publicznych do wysokości 13.000.000,00 zł.*”

W postanowieniu § 12 upoważniono Zarząd Powiatu do:

„1) zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu budżetu powiatu do wysokości 3.000.000,00 zł,

2) zaciągania kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych do wysokości 13.000.000,00 zł, (...)”.

Skład Orzekający wskazuje, że stosownie do przepisu art. 89 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na:

- 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;
- 4) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Z kolei na podstawie art. 90 ww. ustawy, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać pożyczki na finansowanie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym ujęte w ramach przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 w państwowych funduszach celowych oraz w państwowych i samorządowych osobach prawnych zaliczanych do sektora finansów publicznych, o ile ustawa tworząca fundusz lub osobę prawną tak stanowi.

Na podstawie analizy postanowień projektu uchwały budżetowej na rok 2024, załącznika Nr 3 pn. „Przychody i rozchody budżetu w 2024 roku” oraz załącznika Nr 1 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kępińskiego, Skład Orzekający ustalił, że Powiat Kępiński w roku 2024 planuje zaciągnąć przychody z tytułu pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 13.000.000,00 zł, które zamierza przeznaczyć na:

- sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 375.240,84 zł,
- spłatę rat kapitałowych kredytów i pożyczek /§ 992/ w kwocie 2.912.500,00 zł,
- **przelewy na rachunki lokat /§ 994/ w kwocie 9.712.259,16 zł.**

W ocenie Składu Orzekającego powyższe istotnie narusza art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy o finansach publicznych, co stanowi podstawę do sformułowania uwagi w tym zakresie.

2. Skład Orzekający wskazuje, aby doprecyzować postanowienie § 11 dot. limitu zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek, poprzez dookreślenie ogólnej kwoty limitu zobowiązań.

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 Izby w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.