

**Uchwała Nr 6/P/2023**  
**Składu Orzekającego Nr 10**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 30 listopada 2023 r.**

w **sprawie**: opinii o projekcie uchwały budżetowej Powiatu Aleksandrowskiego na 2024 r.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 19/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 listopada 2023 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Beata Piłatowska</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Halina Strzelecka</i>
	<i>Karol Bednarek</i>

**uchwalili, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Powiatu Aleksandrowskiego na 2024 r.

**U z a s a d n i e**

Projekt uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami został opracowany w oparciu o ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U z 2024 r., poz. 1270 ze zm.) – zwanej dalej uofp. Projekt wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół Zamiejscowy we Włocławku w ustawowym terminie, tj. do dnia 15 listopada 2023 r.

Projekt uchwały budżetowej został przedłożony Radzie Powiatu na podstawie Uchwały Nr 580/2023 Zarządu Powiatu Aleksandrowskiego z dnia 13 listopada 2023 r. i może on w 2024r. - zgodnie z art. 240 ust. 1 uofp - stanowić podstawę gospodarki budżetowej powiatu do czasu uchwalenia budżetu, nie później jednak niż do 31 stycznia roku budżetowego. Na podstawie art. 211 ust. 5 uofp projekt uchwały składa się z budżetu i załączników, spełnia normy regulujące zakres merytoryczny zadań finansowych i szczegółowość budżetu samorządu, określone w art. 212 ust. 1 uofp.

I. Dochody

Zgodnie z brzmieniem art. 212 ust. 1 pkt 1 uofp uchwała budżetowa określa planowane dochody budżetowe Powiatu z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych.

Dochody zaplanowano w kwocie 104 165 818,00 zł, w tym:

- bieżące 87 662 436,00 zł,
- majątkowe 16 503 382,00 zł.

Plan dochodów został opracowany w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 235 uofp, uwzględnione zostały źródła dochodów własnych, w tym wpływy z podatków i opłat.

Dotacje celowe pochodzą z budżetu państwa i są przeznaczone na zadania zlecone (załącznik nr 5). Wyszczególniono dotacje i środki otrzymane na realizację zadań własnych na podstawie porozumień, umów w 2024 roku ( załącznik nr 6).

Kwoty planowanej subwencji ogólnej oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych zostały przyjęte w wielkościach podanych przez Ministerstwo Finansów. Dochody majątkowe Powiatu pochodzą ze sprzedaży majątku, dotacji celowych przeznaczonych na inwestycje, w tym na zadania z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp. W ramach planowanych dochodów ze sprzedaży w uzasadnieniu wskazano, że planuje się sprzedaż garaży, samochodu oraz działek.

Planowane dochody ujęte w części normatywnej projektu są zgodne z wielkościami wykazanymi w załączniku Nr 1 do projektu uchwały.

## II. Wydatki

Zgodnie z brzmieniem art. 212 ust. 1 pkt 2 uofp uchwała budżetowa określa łączną kwotę planowanych wydatków budżetu Powiatu z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych.

Wydatki zaplanowano w kwocie 106 851 976,00 zł, w tym:

- bieżące 85 121 177,00 zł,
- majątkowe 21 730 799,00 zł.

Planowane wydatki zostały ujęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 236 uofp. W zaplanowanych wydatkach ogółem, wydatki bieżące stanowią 79,66 % natomiast wydatki majątkowe stanowią 20,34 %.

W planie wydatków bieżących uwzględniono:

- wydatki jednostek budżetowych na wynagrodzenia i składki od nich naliczone,
- wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań,
- Dotacje z budżetu na zadania bieżące i majątkowe zgodnie z załącznikiem nr 7,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp ,
- obsługę długu jst.

W budżecie planuje się utworzenie rezerwy ogólnej w kwocie 500 000,00 zł, która jest zgodna z art. 222 ust. 1 uofp.

Ponadto jst utworzyła rezerwę celową w wysokości 645 000,00 zł, która nie przekroczyła granicy określonej w art. 222 ust. 3 uofp i stanowi 0,60 % planowanych

wydatków. Z kwoty tej wyodrębniono rezerwę w wysokości 145 000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego. Rezerwa ta stanowi 0,55% planowanych wydatków budżetu pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu, co jest zgodne z przepisem art. 26 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. z 2023 r., poz. 122). Drugą częścią rezerwy celowej jest kwota 500 000,00 zł planowana na wydatki bieżące tj. wynagrodzenia, wynagrodzenia nieperiodyczne oraz pochodne od wynagrodzeń w działach 700, 710, 750, 801, 852-855 zgodnie z zapisami paragrafu 6 pkt 2 lit. a uchwały.

Na mocy art. 212 ust.1 pkt 8 uofp w budżecie określa się dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano wpływy w wysokości 160 000,00 zł związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, które przeznaczono na sfinansowanie zadań w zakresie ochrony środowiska, co zaprezentowano w załączniku nr 9 do projektu uchwały. W załączniku nr 10 przedstawiono plan finansowy środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 – Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, który obejmuje realizację zadań inwestycyjnych. W projekcie budżetu ujęto środki z Rządowego Programu Obudowy Zabytków z przeznaczeniem na wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu Powiatu, co przedstawiono w załączniku nr 11. Załącznik nr 12 określa dochody i wydatki realizowane w ramach środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

W projekcie budżetu Powiatu Aleksandrowskiego na 2024 rok spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 uofp, zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące. Planowana w projekcie budżetu na rok 2024 nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę między bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 2 541 259,00 zł. Planując wielkości budżetowe należy mieć na uwadze, że nadwyżka operacyjna wskazuje, czy jednostka ta jest w stanie pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi. Im wyższa wartość nadwyżki operacyjnej, tym większe możliwości realizacji przez JST przedsięwzięć inwestycyjnych, zarówno bezpośrednio, dzięki przeznaczeniu kwoty nadwyżki operacyjnej na inwestycje, jak i pośrednio, w drodze spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych.

Wykazane środki na realizację zadań inwestycyjnych są zgodne z danymi zawartymi w wykazie inwestycji na 2024 r. (załącznik nr 3 projektu). Kwota przeznaczona na cele inwestycyjne wynosi 21 730 799,00 zł.

*Skład Orzekający przypomina o uregulowaniach zawartych w rozporządzeniu 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), zawarte w załączniku 2, dotyczące planowania wydatków związanych z utrzymaniem stanowisk pracy wyłącznie we wskazanych rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Wyjątkiem są sytuacje, w których jednostka otrzymuje dotacje w rozdziałach innych niż dedykowane dla wydatków na utrzymanie stanowisk pracy, wówczas*

*dla prawidłowego rozliczenia tych dotacji uzasadnione jest planowanie w/w wydatków w rozdziale, w którym otrzymano dotację.*

### III. Wynik budżetu/ Przychody / Rozchody

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 3 uofp Powiat ustalił wynik budżetu stanowiący deficyt w wysokości 2 686 158,00 zł. Z treści normatywnej uchwały wynika, że źródłem pokrycia deficytu będą przychody z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 5 uofp.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 4 i 5 uofp wykazano kwoty planowanych przychodów i rozchodów (załącznik nr 4).

Przychody zaplanowano na kwotę 10 543 630,42 zł, w tym środki o których mowa :

- w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp – wolne środki w kwocie 4 710 000,00 zł
- w art. 217 ust. 2 pkt 5 uofp – nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych w kwocie 5 833 630,42 zł.

Kwota przychodów w 2024 roku równa jest zaplanowanej lokacie bankowej, według uchwalonej zmiany do budżetu na 2023 r. z dnia 9 października 2023 r., w której środki z lokaty jednostka przeznacza na realizację budżetów oraz spłat rat zobowiązań w kolejnych latach. Jednostka dodatkowym pismem z dnia 28 listopada 2023 roku potwierdziła posiadanie w/w środków, które znajdują się na terminowej lokacie bankowej.

Rozchody roku 2024 w ogólnej kwocie 7 857 472,42 zł dotyczą:

- spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 862 000,00 zł;
- przelewu na rachunki lokat w kwocie 6 995 472,42 zł, jako zabezpieczenie środków z lat ubiegłych na spłatę rat kredytowych w latach następnych.

### IV. Limity zobowiązań

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 uofp ustalono limit zobowiązań. Powiat prawidłowo określił limit zobowiązań na cele określone w art. 89 ust.1 pkt 1 uofp.

### V. Upoważnienia

Zawarte w projekcie uchwały upoważnienia dla organu wykonawczego są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Skład orzekający stwierdza, że zachowana została zgodność między projektem budżetu a złożonym projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2029 w zakresie wyniku budżetu, przychodów, rozchodów oraz kwoty długu, co spełnia wymogi art. 229 uofp.

Termin wejścia w życie uchwały budżetowej określono w projekcie zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych ( o ile zostanie uchwalona w 2023 roku).

Stosownie do art. 238 ust. 3 uofp opinię Składu Orzekającego o projekcie uchwały budżetowej Powiatu, sformułowaną w niniejszej uchwale, Zarząd jest zobowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, Radzie Powiatu.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji uchwały.

**Pouczenie:**

1. Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego  
*Beata Piłatowska*  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy