

Uchwała Nr SO.0952/37/14/Pi/2020  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 14 grudnia 2020 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok  
**Powiatu Chodzieskiego.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem Nr 36/2020 Prezesa Izby Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 02 grudnia 2020 r. w składzie:

Przewodnicząca           Edyta Zastrow,  
Członkowie:               Monika Paczyńska,  
                                  Marzena Węckowicz,

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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) o projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok Powiatu Chodzieskiego wyraża

**opinię pozytywną z uwagą w punkcie III.1.**

U Z A S A D N I E N I E

**I.**

Projekt uchwały budżetowej na 2021 rok został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 17 listopada 2020 r. (uchwała nr 232/2020 Zarządu Powiatu Chodzieskiego z dnia 16 listopada 2020 r.), w celu zaopiniowania. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało Uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

1. Skład Orzekający stwierdził, że szczegółowość projektu budżetu, Uzasadnienie oraz materiały informacyjne przedłożone wraz z projektem uchwały budżetowej odpowiadają wymogom określonym w uchwale nr XXI/119/2016 z dnia 29 czerwca 2016 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej ze zm.
2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej ufp.)

**II.**

W projekcie budżetu na 2021 r. zostały ustalone:

- dochody w wysokości 57.838.749,90 zł, tj. 97,41 % planowanych dochodów na 2020 r., w tym: dochody bieżące 57.836.349,90 zł, tj. 99,53 % planowanych dochodów na 2020 r.
- wydatki w wysokości 58.958.249,90 zł, tj. 97,03 % planowanych wydatków na 2020 r., w tym: wydatki bieżące 57.367.309,45 zł, tj. 99,04 % planowanych wydatków na 2020 r.
- deficyt budżetowy w wysokości 1.119.500,00 zł, tj. 1,94% planowanych dochodów. Źródłem sfinansowania deficytu mają być przychody z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 1.115.866,83 zł oraz nadwyżki jako rozliczenia dotacji na realizację projektu pn. "Nowa jakość kształcenia ogólnego w Powiecie Chodzieskim" z udziałem środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w kwocie 3.633,17 zł.

1. Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków

bieżących o kwotę 469.040,45 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ufp.

2. Określono łączną kwotę planowanych przychodów w wysokości 1.469.500,00 zł oraz kwotę rozchodów w wysokości 350.000,00 zł.

Przychody planuje się z tytułu wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp. i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) w kwocie 3.633,17 zł, oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp. (§ 950) w kwocie 1.465.866,83 zł. Rozchody zaplanowano na spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów krajowych (§ 992).

Analiza bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 30 września 2020 r. wykazała, że Jednostka posiada środki w kwocie 4.930.161,05 zł. W przychodach 2020 roku zostały ujęte środki w § 906 – 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 w wysokości 111.460,52 zł oraz w § 950 – Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 1.349.200,53 zł (uchwała nr XIX/173/2020 z dnia 28 października 2020 r. zmieniająca uchwałę budżetową na 2020 rok – ostatnia uchwała, w której dokonano zmiany wysokości przychodów), zatem kwota nierozdysponowanych środków wynosi 3.469.500,00 zł. Pamiętać należy, że budżet roku 2020 nie został jeszcze zrealizowany, a od dnia złożenia projektu budżetu będzie jeszcze wykonywany przez półtora miesiąca. W związku z powyższym istnieje potrzeba bieżącego monitorowania realizacji dochodów i wydatków roku 2020, tak aby w razie potrzeby przeciwdziałać niekorzystnym sytuacjom. Poziom wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych na koniec 2020 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2020 r.

3. Analiza danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej, w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej wykazała spełnienie relacji, o której jest mowa w art. 243 ufp, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.
4. Po uwzględnieniu danych ze sprawozdania Rb-Z na dzień 31.12.2019 r. oraz planowanych spłat rat kredytów i pożyczek w 2020 i 2021 r. prognozowana kwota długu Jednostki na dzień 31.12.2021 r. wyniesie 7.000.000,00 zł i osiągnie poziom 12,10 % planowanych dochodów ogółem.
5. 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 mieści się w limicie określonym w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2020 r., poz. 1856).
6. Do projektu budżetu dołączono m.in. plan finansowy dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce odrębnymi ustawami, dochodów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatków nimi finansowanych na zadania z zakresu ochrony środowiska, do których Skład Orzekający nie wnosi uwag.
7. Zakres proponowanych upoważnień, jakie Organ Stanowiący ma udzielić Organowi

Wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

8. W Uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej wskazano założenia, jakie przyjęto do wyliczeń prognozowanych dochodów oraz kalkulacji wydatków. Omówiono źródła dochodów oraz rodzaje wydatków planowanych do realizacji w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

### III.

Skład Orzekający wskazuje, że:

1. W projekcie uchwały budżetowej Powiatu Chodzieskiego na 2021 r. jako źródło sfinansowania deficytu wskazano przychody z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 1.115.866,83 zł oraz nadwyżki jako rozliczenia dotacji na realizację projektu pn. "Nowa jakość kształcenia ogólnego w Powiecie Chodzieskim" z udziałem środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w kwocie 3.633,17 zł, co potwierdzają Objasnienia przyjętych wartości do WPF. Natomiast w załączniku nr 1 do WPF jako źródło sfinansowania deficytu wskazano tylko przychody z wolnych środków.
2. W Uzasadnieniu powołano się na Uchwałę Nr XXIII/122/2016 Rady Powiatu Chodzieskiego z 31 sierpnia 2016 r. w sprawie zasad ustalenia dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż Rada Powiatu Chodzieskiego podjęła nową uchwałę nr XVII/163/2020 z dnia 26 sierpnia 2020 r. w sprawie zasad udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków lub znajdującym się w gminnej ewidencji zabytków, położonym na terenie powiatu chodzieskiego.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Edyta Zastrow

Pouczenie:

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.