

Uchwała Nr SO-0952/42/11/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 grudnia 2020 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Powiatu Nowotomyskiego na 2021 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 36/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 grudnia 2020 r. w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska
Członkowie: Małgorzata Okrent
 Danuta Szczepańska

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. 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 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd projekcie uchwały budżetowej Powiatu Nowotomyskiego na 2021 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi

opinię pozytywną z uwagami.

Uzasadnienie

I.

Zarząd Powiatu przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu projekt uchwały budżetowej na 2021 r., celem zaopiniowania. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

W dniu 28 października 2020 r. Rada podjęła uchwałę Nr XXII/220/2020 w sprawie: trybu prac nad projektem uchwały budżetowej powiatu.

II.

1. W projekcie budżetu ustalone zostały:

- dochody w wysokości 79.732.271,01 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 77.996.127,01 zł,
- wydatki w wysokości 86.252.571,31 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 77.561.485,49 zł.

Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 434.641,52 zł, co spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W § 3 projektu uchwały podano, że deficyt budżetu w wysokości 6.520.300,30 zł sfinansowany zostanie przychodami z tytułu zaciągniętych (winno być zaciąganych) kredytów i pożyczek oraz nadwyżki budżetowej.

Odnośnie źródeł sfinansowania deficytu budżetu Skład Orzekający czyni uwagę, jak w punkcie III.1. niniejszej opinii.

W postanowieniach projektu uchwały wykazano łączną kwotę przychodów – 10.184.209,00 zł (§ 4) i łączną kwotę rozchodów – 3.663.908,70 zł (§ 5 ust.1). W załączniku Nr 4a i 4b do projektu uchwały przedstawione zostały przychody (kredyty/pożyczki oraz przychody jednostek samorządu terytorialnego z 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) i rozchody budżetu (spłaty zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów/pożyczek) wg tytułów (wg paragrafów klasyfikacji budżetowej).

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2021 planowany wskaźnik spłaty zobowiązań Powiatu wynosi 5,74 % prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań, określonym w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wynoszącym 12,70 %. Zatem odnosząc się do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań Jednostki wynikających z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wskazać należy, że w roku budżetowym 2021 powinna zostać zachowana relacja, o której mowa w tym przepisie. Planowane do zaciągnięcia w 2021 kredyty i pożyczki długoterminowe będą spłacane w latach następnych, a zatem dla oceny realności ich pozyskania niezbędne jest ustalenie czy w latach przyszłych, tj. w okresie spłaty zobowiązań Jednostki, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu wykazuje spełnienie ww. relacji.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w roku 2023 występuje zagrożenie w zakresie zachowania ww. relacji, bowiem różnica pomiędzy wskaźnikiem „dozwolonym” a „planowanym” wynosi 0,02 punktu procentowego.

2. Projekt uchwały budżetowej przewiduje wydatki:

- w dz. 600 rozdz. 60003 § 2710 „dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących”,
- w dz. 900 rozdz. 90095 § 2710 „dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących”,
- w dz. 921 rozdz. 92120 § 2720 „dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie

prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”.

Skład Orzekający przypomina o konieczności podjęcia (jeżeli nie zostały jeszcze podjęte) stosownych uchwał przed przekazaniem środków finansowych.

3. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerwy celowej 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).
4. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. art. 212 i 215 ustawy.
5. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
6. W projekcie budżetu ujęte zostały wydatki na sfinansowanie zadań przewidzianych w wykazie przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej.

III.

Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości występujące w projekcie uchwały budżetowej:

1. *Z postanowień § 3 projektu uchwały wynika, że deficyt budżetu planuje się sfinansować m.in. przychodami z tytułu nadwyżki budżetowej, podczas gdy w przychodach budżetu nie planuje się nadwyżki, a przychody z 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. Zatem takie przychody będą jednym ze źródeł sfinansowania deficytu budżetu.*
2. *W § 8 projektu uchwały, odnoszącym się do limitu zobowiązań, zapisano; „Ustala się limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek, nadwyżki budżetowej oraz emitowanych papierów wartościowych w kwocie 13.184.209 zł, w tym na:*
 - 1) *pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 3.000.000,00 zł,*
 - 2) *finansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu w kwocie 6.520.300,30zł,*
 - 3) *splatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 3.663.908,70 zł.”.*

Skład Orzekający podnosi, że limit odnosi się tylko do zobowiązań, tj. kredytów, pożyczek, obligacji (krótkoterminowych i długoterminowych), a zatem nie należy w nim ujmować

nadwyżki budżetu, czy też wolnych środków (vide art. 212 ust. ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych).

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Łaszkowska

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