

UCHWAŁA Nr III//274/2023
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 15 grudnia 2023 roku
w sprawie opinii dotyczącej projektu budżetu Powiatu Brzezińskiego
na 2024 rok

Działając na podstawie art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r., poz. 1325), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. **Radosław Hrychorczuk - przewodniczący**
2. Aneta Jakubczak - członek
3. Bogusław Wenus - członek

uchwała, co następuje

Opiniuje **pozytywnie** przedłożony projekt budżetu Powiatu Brzezińskiego na 2024 rok **z uwagami** zawartymi w uzasadnieniu niniejszej uchwały.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z przedłożonego przez Zarząd Powiatu, zgodnie z art. 238 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.), projektu uchwały budżetowej na 2024 rok. Skład wziął pod uwagę w szczególności wysokość planowanych dochodów i wydatków budżetu, wielkość planowanego wyniku budżetu oraz przychodów i rozchodów budżetu.

W wyniku analizy projektu uchwały budżetowej stwierdzono, że dochody budżetu ogółem ustalone zostały w wysokości **74 651 374,00 zł**, wydatki budżetu w wysokości **81 293 642,50 zł**, przychody budżetu w wysokości **7 735 377,00 zł** zaś rozchody budżetu w wysokości **1 093 108,50 zł**. Planowany deficyt budżetu ustalono w wysokości **- 6 642 268,50 zł**, który zostanie pokryty przychodami z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych.

Analiza przedłożonego projektu uchwały budżetowej wykazała następujące nieprawidłowości:

1/ Kwota dochodów budżetu państwa do uzyskania w 2024 r. planowana w dz. 853 (rozd. 83321) wynosi 2.500,00 zł. Powiat nie zaplanował dochodów związanych z udziałem w ww. dochodach w dz. 853 (§ 2360),

2/ W planie dochodów budżetu powiatu na 2024 r. – Tabela nr 1 – występuje błędna kwota subwencji ogólnej planowanej przez Ministerstwo Finansów dla Powiatu Brzezińskiego (ST3.4750.20.2023); jest kwota: 14.634.416,00 zł., a wg. informacji z MF powinno być: 15.953.340,00 zł. (łącznie część oświatowa, wyrównawcza i równoważąca subwencji ogólnej); różnica: wynosi 1.318.924,00 zł.

3/ Przyjęcie w planie dochodów budżetu powiatu na 2024 r. – Tabela nr 1– środków na uzupełnienie dochodów powiatów (§ 2760) w kwocie: 1.318.924,00 zł. Błędna klasyfikacja budżetowa (faktycznie jest to część subwencji wyrównawczej),

4/ W Tabeli nr 7 do projektu uchwały w sprawie uchwalenie budżetu Powiatu na 2024 rok „Wydatki na finansowanie zadań wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej na 2024 rok” – wskazano błędny dział (jest:750, powinien być: 752),

5/ W załączniku Nr 1 do projektu Uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2024 rok „Dotacje na zadania bieżące i majątkowe udzielone ...” nie uwzględniona została dotacja na zadanie majątkowe – dotacja z budżetu powiatu dla Parafii Świętego Franciszka z Asyżu z przeznaczeniem na „Prace remontowe przy tynkach i izolacji przeciwwilgociowej klasztoru pp. Reformatorów (XVIII w.) w Brzezinach” (dz. 921, rozdz. 92120) w kwocie 820.000,00 zł.

6/ Wskazanie błędnego „roku” w tytule Załącznika Nr 1 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2024 rok „Dotacje na zadania bieżące i majątkowe udzielone ...” (jest: 2023 , powinno być: 2024),

7/ Wg. danych aktualnych na dzień niniejszej analizy (sprawozdania Rb-NDS za III kw. 2023 r. oraz ostatniej Uchwały RP w sprawie zmian budżetu na 2023 r., tj. Uchwały RP Nr LXXV/357/23 z dnia 31.10.2023 r) przychody możliwe do zaangażowania w budżecie 2024 r. wynoszą:

1/ wolne środki (§ 950): 243.036,14 zł.

2/ nadwyżka budżetu z lat ubiegłych (§ 957): 80.377,88 zł.

3/ środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 (§905, 906): 3.480.696,00 zł.,

tj. łącznie: 3.804.110,02 zł.

Natomiast w prognozie na 2024 r. zaplanowano przychody budżetu z tytułu środków pieniężnych na rachunku bieżącym gminy pozostałych po wykonaniu budżetu z lat ubiegłych (ostatni wykonany rok: 2022 r.):

1/ środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 (§905): 4.235.377,00 zł.,

tj. kwota wyższa od ww. możliwej do zaangażowania

8/ W treści projektu uchwały RP w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2024 rok, w § 6 jako źródło finansowania planowanego deficytu budżetu w kwocie: 6.642.268,50 zł. wskazano przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych, tymczasem kwota planowanych w budżecie na 2024 r. przychodów z tytułu emisji obligacji (§ 931) wynosi: 3.500.000,00 zł.

9/ Zaplanowana w wydatkach budżetu Powiatu na 2024 r. – kwota rezerwy ogólnej w wysokości 70.000,00 zł. (dz. 758, rozdz. 75818) nie spełnia art.222 ust o fp., tj. jest niższa niż 0,1 % planowanych wydatków budżetu (81.293,64 zł.)

10/ W treści projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2024 rok, w § 13 wskazano kwoty z nieprawidłowego Załącznikiem Nr 1 do ww. projektu (jak w punkcie 5/),

11/ Do analizowanego projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2024 rok – brakuje załączonego uzasadnienia.

Wskazane przez Skład Orzekający nieprawidłowości należy zweryfikować przed podjęciem uchwały budżetowej na 2024 rok.

Opinię Składu Orzekającego o projekcie budżetu Powiatu na 2024 rok sformułowaną w niniejszej uchwale, stosownie do przepisu art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, Zarząd Powiatu jest obowiązany przedstawić przed uchwaleniem budżetu Radzie Powiatu.

Od opinii wyrażonej w uchwale, na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do Kolegium Izby.

**Przewodniczący Składu Orzekającego
Radosław Hrychorczuk**