

Uchwała Nr 2/P/2021
Składu Orzekającego Nr 11
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 3 grudnia 2021 r.

w **sprawie**: opinii o projekcie uchwały budżetowej Województwa Kujawsko-Pomorskiego na 2022 rok

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 11 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Maciej Słomiński</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Daniel Jurewicz</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Województwa Kujawsko-Pomorskiego na 2022 rok.

U z a s a d n i e

Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego spełniając wymogi określone art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (określanej dalej jako ustawa), przekazał w dniu 12 listopada 2021 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałę Nr 44/1814/21 Zarządu Województwa w sprawie przyjęcia projektu uchwały budżetowej Województwa Kujawsko-Pomorskiego na 2022 r. oraz projektu wieloletniej prognozy finansowej Województwa na lata 2022-2039.

Projekt uchwały budżetowej Województwa Kujawsko-Pomorskiego na 2022 rok zawiera obligatoryjne elementy określone w art. 212 ust. 1 ustawy, tj. m. in.:

- łączną kwotę planowanych dochodów budżetu w wysokości - 1 521 229 829 zł
z wyodrębnieniem:
 - dochodów bieżących w wysokości - 1 106 016 697 zł,
 - dochodów majątkowych w wysokości - 415 213 132 zł,
- łączną kwotę planowanych wydatków budżetu w wysokości - 1 568 229 829 zł
z wyodrębnieniem:

- wydatków bieżących w wysokości - 859 127 010 zł,
 - wydatków majątkowych w wysokości - 709 102 819 zł,
- wynik budżetu ze wskazaniem źródeł sfinansowania planowanego deficytu,
 - łączną kwotę planowanych przychodów i rozchodów budżetu,
 - limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych,
 - kwotę wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji,
 - kwoty dochodów i wydatków wynikające ze szczególnych zasad wykonywania budżetu określonych w odrębnych ustawach.

Dochody budżetowe zostały zaprezentowane wg źródeł pochodzenia z podziałem na dochody majątkowe i bieżące oraz zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową w pełnej szczegółowości klasyfikacyjnej obejmującej działy, rozdziały, paragrafy.

Zaplanowane na 2022 rok dochody stanowią 111,35% dochodów planowanych przez samorząd Województwa na 2021 rok (wg planu na k. III kwartału) w wyniku założenia osiągnięcia wyższych o 12,4% dochodów bieżących oraz wyższych o 8,63% dochodów majątkowych. Prognozowane na 2022 rok dochody własne są wyższe od zakładanych na 2021 rok o 20,66%. Kwoty planowanej subwencji ogólnej oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych zostały przyjęte w wielkościach podanych przez Ministerstwo Finansów.

Dochody majątkowe Województwa pochodzą ze sprzedaży majątku, dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje oraz dochodów z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności.

Wydatki budżetowe zaprezentowano wg grup wydatków oraz w pełnej szczegółowości klasyfikacyjnej, w podziale na działy, rozdziały i paragrafy. Skład Orzekający zauważa, że na potrzeby opracowania projektu uchwały budżetowej na 2022 rok uwzględniono przepisy rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 lipca 2021 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1382), w tym wymogi określone w § 1 pkt 1 lit. j) rozporządzenia, dotyczące sposobu ujmowania w budżetach jst wydatków związanych z utrzymaniem stanowisk pracy w jednostce.

Zaplanowana rezerwa ogólna i rezerwy celowe mieszczą się w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków. W budżecie zaplanowano utworzenie rezerwy ogólnej w kwocie 9 000 000 zł, stanowiącej 0,57 % planowanych wydatków, która jest zgodna z art. 222 ust. 1 ustawy. Ponadto Województwo planuje utworzyć rezerwy celowe w łącznej wysokości 31 850 000 zł stanowiącej 2,03% planowanych wydatków, tj. z zachowaniem limitu określonego przepisem art. 222 ust. 3 ustawy, w tym w wysokości 3 300 000 zł z przeznaczeniem na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego, co stanowi 0,51 % planowanych wydatków budżetu pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu, co jest zgodne z art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (t.j. Dz. U.

z 2020 r., poz. 1856 ze zm.). Kwota zaplanowanych rezerw na 2022 rok jest wyższa względem planowanych w uchwale budżetowej na 2021 rok o 84,42%.

Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Województwa sporządzono zgodnie z wymogami art. 215 ustawy, tj. w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dla jednostek spoza tego sektora, z wyodrębnieniem dotacji przedmiotowych, podmiotowych i celowych. Projekt uchwały budżetowej określa kwoty i zakres dotacji przedmiotowych, zgodnie z przepisem art. 219 ust. 3 ustawy. *Skład Orzekający przypomina, że udzielenie dotacji powinno odbywać się zgodnie z przepisami obowiązującymi w powyższym zakresie, w tym w szczególności w oparciu o stosowne uchwały organu stanowiącego dotyczące zasad i trybu udzielania dotacji na poszczególne cele i zadania. Dotacje przedmiotowe zaś mogą być udzielane pod warunkiem ustalenia przez organ stanowiący stawek tych dotacji, zgodnie z art. 219 ust. 4 ustawy.*

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8 ustawy projekt uchwały określa szczególne, wynikające z odrębnych ustaw zasady wykonywania budżetu, tj. kwoty dochodów:

- związanych z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych w kwocie 6 080 000 zł,
- z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w wysokości 41 891 542 zł,
- tytułem wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 700 000 zł,
- pochodzących z 10 % odpisu od wpływów z tytułu opłaty produktowej oraz dodatkowej opłaty produktowej naliczonej w związku z niewykonaniem obowiązku recyklingu odpadów opakowaniowych powstałych z opakowań wprowadzonych z produktami do obrotu w wysokości 22 500 zł,
- pochodzących z 1% odpisu od wpływów z tytułu opłaty recyklingowej oraz dodatkowej opłaty recyklingowej uiszczanych przez przedsiębiorców prowadzących jednostkę handlu detalicznego lub hurtowego, w której oferowane są torby na zakupy z tworzywa sztucznego przeznaczone do opakowania produktów oferowanych w tej jednostce w wysokości 120 050 zł,
- pochodzących z 2% odpisu od wpływów z tytułu opłaty produktowej oraz dodatkowej opłaty produktowej naliczanych za nieosiągnięcie wymaganego odzysku i recyklingu odpadów powstałych od produktów wprowadzanych do obrotu na terenie kraju w wysokości 1 748 zł,
- pochodzących z 5% odpisu od wpływów z tytułu opłaty produktowej, dodatkowej opłaty produktowej, opłaty na publiczne kampanie edukacyjne oraz nieodebranej opłaty depozytowej w wysokości 3 510 zł,
- stanowiących 3% odpis od wpływów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska i administracyjnych kar pieniężnych w kwocie 910 000 zł,
- pochodzących z tytułu 2,5% odpisu od środków przyznanych Województwu z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w kwocie 375 000 zł,
- pochodzących z 10% odpisu od wpływu środków stanowiących równowartość kwoty skalkulowanej na wykonanie obowiązku prowadzenia publicznych kampanii edukacyjnych oraz od wpływów z tytułu opłaty produktowej i dodatkowej opłaty produktowej w wysokości 350 zł,

- pochodzących z 5% odpisu od wpływów z tytułu opłat za nieosiągnięcie wymaganego poziomu odzysku i recyklingu odpadów pochodzących z pojazdów wycofanych z eksploatacji w wysokości 250 zł,
 - pochodzących z 35,65% odpisu od wpływów z tytułu opłat rejestrowych za wpis do rejestru podmiotów wprowadzających produkty, produkty w opakowaniach i gospodarujących odpadami oraz z tytułu opłat rocznych uiszczanych przez podmioty wpisane do tego rejestru w wysokości 231 725 zł
- oraz kwoty wydatków i zasady ich wydatkowania.

W planie dochodów i wydatków projektu budżetu wyodrębniono w załącznikach Nr 11-13 dochody i wydatki związane z realizacją:

1. zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami,
2. zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej,
3. zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego,

zgodnie przepisem art. 237 ust. 2 ustawy.

Zarząd Województwa zaproponował przyjęcie na 2022 rok budżetu z deficytem w wysokości 47 000 000 zł. Jako źródło jego pokrycia wskazano przychody z kredytów w kwocie 30 000 000 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 2 000 000 zł i 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 kwocie 50 588 zł oraz przychodami stanowiącymi wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 14 949 412 zł. Wielkość zaplanowanych wydatków w rozdziale 01042 „Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych” określona została na poziomie planowanych dochodów związanych z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych w kwocie 6 080 000 zł powiększonych o kwotę ww. przychodów, tj. 2 000 000 zł.

Zaplanowane przychody budżetu w kwocie 64 580 952 zł pokrywają planowany deficyt budżetu oraz planowane rozchody budżetu w wysokości 17 580 952 zł na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych. Ustalono również wydatki przypadające do spłaty w 2022 roku zgodnie z zawartymi umowami, z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Województwo w łącznej kwocie 42 740 373 zł.

Zaplanowane rozchody budżetu postanowiono pokryć przychodami z kredytów w kwocie 10 000 000 zł oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w kwocie 7 580 952 zł. Zaplanowane przychody z tytułu kredytów mieszczą się w określonych w projekcie uchwały budżetowej limitach zobowiązań zaciąganych na cele, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy.

Projekt budżetu na 2022 rok spełnia wymóg wynikający z art. 242 ust. 1 ustawy, zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8 ustawy, przy czym zgodnie z treścią art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy

o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1927) w roku 2022 dochody bieżące mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy. Planowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę między bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 246 889 687 zł.

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

Do projektu uchwały załączony został plan dochodów rachunku dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy, oraz wydatków nimi finansowanych.

Sposób ogłoszenia uchwały budżetowej i zapis dotyczący jej wejścia w życie, o ile zostanie ona podjęta do końca roku 2021 jest zgodny z obowiązującymi przepisami.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2022 rok spełnia wymogi formalne i merytoryczne. Projekt zawiera obligatoryjne elementy określone w ustawie o finansach publicznych oraz spełnia ustawowe wymogi dotyczące finansów jednostki samorządu terytorialnego.

Mając powyższe na względzie, wydano opinię jak w sentencji.

Pouczenie:

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
Maciej Słomiński*