

**OPINIA KOMISJI BUDŻETU, GOSPODARKI I ROZWOJU**  
**W SPRAWIE PROJEKTU BUDŻETU RADY POWIATU DRAWSKIEGO**  
**na rok 2023**

Przewodnicząca Rady Powiatu, zgodnie z przewidzianą prawem procedurą uchwalania budżetu przesłała wszystkim Radnym do wcześniejszej analizy projekt budżetu Rady Powiatu na rok 2023 r.

W dniu 30 listopada 2022 r. na wspólnym posiedzeniu wszystkich Komisji Stałych Rady została przeprowadzona debata nad projektem budżetu na 2023 r. z udziałem Radnych, Zarządu oraz Skarbnika Pani Joanny Andrykowskiej. Dokonana została analiza dokumentu po stronie planowanych dochodów i wydatków. Wyjaśnienia, uzasadnienia składali: pani Skarbnik, Starosta. Wszyscy biorący udział w dyskusji analizowali każdy dział projektu. Rozważano także szczegółowe informacje udzielane przez p. Skarbnik w zakresie prognozy możliwych wariantów wydarzeń mogących mieć wpływ na kształt budżetu na 2023 r. Poddano dyskusji realność sposobów potencjalnych rozwiązań i ich skutków finansowych. Dzięki temu Członkowie Komisji mieli możliwość weryfikacji i oceny wpływu zdarzeń ekonomicznych ujętych w przedłożonym im projekcie budżetu Rady Powiatu.

Radni prezentują pogląd, że wiele zdarzeń ekonomicznych, ze względu na ich dynamikę lub nieznaną dynamikę danych z centralnego budżetu np. w sprawach placówek oświatowych, będzie wymagało reagowania na bieżąco w procesie planowania dochodów i wydatków budżetu i jego korektach w aktualnych realiach finansów Powiatu Drawskiego.

Komisja Budżetu Gospodarki i Rozwoju stwierdza, że pod względem formalnym opiniowany projekt budżetu został przygotowany zgodnie z wymogami określonymi w uchwale Nr XIX/195/2012 Rady Powiatu Drawskiego z dnia 30 marca 2012 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

W części opisowej do projektu budżetu zawarto założenia, jakie przyjęto do wyliczeń prognozowanych dochodów oraz kalkulacji wydatków. Wskazano źródła pozyskania dochodów oraz wydatki planowane do realizacji w grupach z uwzględnieniem działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej.

Rok 2023 to przede wszystkim:

- kontynuowanie racjonalizowania wydatków bieżących zadań oświatowych z uwzględnieniem liczby uczniów, oddziałów;
- zabezpieczenie wydatków bieżących na funkcjonowanie jednostek organizacyjnych oraz na realizację zadań nałożonych na powiat (zleconych i własnych);
- spłata zobowiązań wynikających z działalności w latach ubiegłych;
- realizacja zawartych porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego;
- realizacja projektów z udziałem środków z budżetu UE, między innymi w ramach kontraktu samorządowego.

Z przedłożonego przez Zarząd projektu uchwały budżetowej Powiatu Drawskiego na rok 2023 wynika, że po stronie planu zapisano:

dochody budżetu, zgodnie z załącznikiem nr 1

w kwocie 121.327.069,41 zł,

w tym:

- dochody bieżące 108.601.735,65 zł
- dochody majątkowe 12.725.333,76 zł

wydatki budżetu, zgodnie z załącznikiem nr 2 i nr 3

w kwocie 122.527.069,41 zł,

w tym:

- wydatki bieżące 104.525.042,97 zł
- wydatki majątkowe 18.002.026,44 zł

planowany deficyt budżetowy w kwocie - 1.200.000,00 zł

który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z:

- emisji obligacji w kwocie 2.900.000,00 zł

zgodnie z Załącznikiem nr 4:

- przychody budżetu w kwocie 2.900.000,00 zł
- rozchody budżetu w kwocie 1.700.000,00 zł

rezerwa w ogólnej kwocie 740.000,00 zł, w tym:

- rezerwę ogólną w kwocie 251.646,00 zł
- rezerwy celowe w kwocie 489.804,00 zł, z przeznaczeniem na:
  - realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 183.354,00 zł
  - inwestycje w kwocie 305.000,00 zł.

Komisja uważa, że kwota zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych w wysokości 740 000,00 zł mieści się w granicach określonych w przepisach ustawy o finansach publicznych.

Po uwzględnieniu danych na dzień 31 grudnia 2023 r. prognozowana kwota długu Powiatu wyniesie 29 005 894,00 zł i osiągnie poziom 31,20% planowanych dochodów ogółem.

Komisja opierając się także na ocenach projektu budżetu przez RIO w Szczecinie podkreśla, że dochody i wydatki zaplanowano w pełnej klasyfikacji budżetowej. Jak wskazała RIO, zakres projektu uchwały budżetowej wraz z załącznikami jest zgodny z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a w szczególności z art. 212 – 215 tej ustawy. Przedłożony projekt zawiera wymagane załączniki, w tym zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a także wyodrębnienie dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu. Wskazuje, że ustalono w prawidłowy sposób oraz w wystarczającej wysokości limit zaciągania zobowiązań, o którym mowa w artykule 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający RIO w Szczecinie wskazuje, że projekt przewiduje spełnienie warunków uchwalania budżetu określonych przepisem art. 242, jeśli planowane wydatki bieżące nie będą wyższe od planowanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Zaplanowanie dochodów z tytułu dotacji pozyskiwanych na realizację wydatków inwestycyjnych jest uzależnione od decyzji podmiotu, który przyznaje dofinansowanie, co ma znaczenie dla oceny sytuacji finansowej Powiatu, w tym możliwości zaciągania i spłaty zobowiązań zwrotnych.

Odnosząc się w tym miejscu także do uchwały RIO w sprawie WPF Komisja wskazuje, że ustawodawca w art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jako wymóg bezwzględny prognozy finansowej wskazał jej realizm dla każdego roku objętego prognozą. Projektowane kwoty budżetu nie odstępują od ustaleń równoległe opracowanej Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2038 w zakresie podstawowych wielkości.

**RIO odniosło się także pozytywnie do sfinansowania deficytu, planowanego na koniec roku 2023 w wys. 1 200 000,00 zł zrealizowanego w postaci emisji obligacji.**

**Dyskusja Radnych dała możliwość akceptacji dokumentu będącego wypadkową potrzeb Powiatu, dostarczając przy tym gwarancji kontynuacji realizacji rozpoczętych wcześniej wielu inwestycji, zadań.**

**W podsumowaniu toku oceny, podejmując opinię w sprawie projektu budżetu Komisja Budżetu Gospodarki i Rozwoju Powiatu Drawskiego stwierdza, że przedłożony projekt uchwały budżetowej Powiatu Drawskiego na rok 2023 spełnia wymogi formalne i merytoryczne. Zawiera obligatoryjne elementy określone w ustawie o finansach publicznych oraz spełnia ustawowe wymogi dotyczące jednostki samorządu terytorialnego.**

**Przyjmując za podstawę powyższe dane wynikające z projektu uchwały budżetowej Powiatu na r. 2023 Komisja uznaje, że planowane w urealniony sposób dochody budżetu zapewniają sfinansowanie podstawowych i niezbędnych zaplanowanych zadań realizowanych w Powiecie Drawskim w 2023 roku.**

**Mając powyższe na uwadze Komisja Budżetu Gospodarki i Rozwoju pozytywnie opiniuje przedłożony przez Zarząd Powiatu projekt budżetu Powiatu Drawskiego na 2023 rok.**

**Przewodnicząca Komisji Budżetu Gospodarki i Rozwoju**

**Genowefa Polak**