

Gołdap, dnia 20.12.2023 r.

## OPINIA

### o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Gołdapi projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok

*Komisji Planowania, Budżetu, Finansów, Promocji Powiatu, Gospodarki, Ochrony Środowiska, Zdrowia, Oświaty i Polityki Społecznej zgodnie z § 5 pkt 2 i 3 Uchwały Nr XLIV/209/10 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 26 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, postanawia:*

#### **pozytywnie zaopiniować projekt uchwały budżetowej na 2024 rok**

14 listopada 2023 roku Zarząd Powiatu w Gołdapi Uchwałą Nr 361/2023 przyjął projekt budżetu Powiatu Gołdapskiego na 2024 rok. Projekt uchwały wpłynął do organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z art. 238 ust 1 oraz ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Do projektu załączono uzasadnienie.

13 grudnia 2023 roku Zarząd Powiatu Gołdapskiego podjął uchwałę nr 367/2024 w sprawie wprowadzenia autopoprawki do projektu budżetu Powiatu Gołdapskiego na 2024 r. Do projektu załączono uzasadnienie.

Komisja Planowania, Budżetu, Finansów, Promocji Powiatu, Gospodarki, Ochrony Środowiska, Zdrowia, Oświaty i Polityki Społecznej dokonała oceny projektu uchwały budżetowej pod względem realności jej wykonania jak również pod względem spełniania kryteriów zgodnych z ustawą o finansach publicznych.

Projekt budżetu został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Omówione zostały podstawowe źródła dochodów i wydatków z podziałem na bieżące i majątkowe.

Zachowana została wymagana przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych relacja, a mianowicie 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 nadwyżka i deficyt budżetu jednostek samorządu terytorialnego ust. 2 pkt 5, 7 i 8.

Zawarte w treści uchwały budżetowej limity i upoważnienia dla Zarządu związane z wykonywaniem budżetu spełniają wymogi art. 257 i art. 258 ustawy o finansach publicznych. Komisja Planowania, Budżetu, Finansów, Promocji Powiatu, Gospodarki, Ochrony Środowiska, Zdrowia, Oświaty i Polityki Społecznej stwierdza, że projekt budżetu na 2023 rok przewiduje:

1. Dochody Powiatu Gołdapskiego planowane w 2024 roku to **73 682 115,08 zł**, z tego:
  - dochody bieżące w wysokości – 45 614 806,00 zł;
  - dochody majątkowe w wysokości – 28 067 309,08 zł;

2. Wydatki ogółem w wysokości – **76 632 441,41 zł**, w tym:
  - wydatki bieżące w wysokości 46 446 766,33 zł,
  - wydatki majątkowe w wysokości 30 185 675,08 zł.
3. Deficyt – **2 950 326,33 zł**.
4. Przychody – **3 990 326,33 zł**.
5. Rozchody – **1 040 000,00 zł**.

Deficyt budżetu powiatu w wysokości **2 950 326,33 zł** zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z:

- 1) ze sprzedaży papierów wartościowych (obligacji) w kwocie **1 960 000,00 zł**,
- 2) wolnymi środkami jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie **166 892,33 zł**,
- 3) przychodami pochodzącymi 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 oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w wysokości **823 434,00 zł**.

Budżet po stronie dochodów obejmuje podstawowe źródła dochodów własnych, w tym kwotę subwencji ogólnej oraz dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym, które są zgodne z wielkościami określonymi w piśmie Ministra Finansów.

Dotacje na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej ustalono w kwotach zgodnych z dotacjami planowanymi przez dysponentów.

W załączniku do uchwały budżetowej zamieszczono dotacje udzielane z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dotacje dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

W tabeli do projektu budżetu ustalono szczegółowy zakres rzeczowy i finansowy wydatków majątkowych na 2024 rok.

W budżecie utworzono rezerwę ogólną w kwocie 79 780,00 zł, która mieści się w granicach określonych w art. 222, ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W ramach rezerw celowych w kwocie 308 220,00 zł zaplanowano rezerwę kryzysową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 68 000,00 zł, która jest zgodna z wysokością określoną w art. 26 ust. 4 ustawy o zarządzaniu kryzysowym tj. w wysokości nie mniejszej niż 0,5 % wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.

Kwotę w wysokości 240 220,00 zł stanowi rezerwa celowa z przeznaczeniem na wydatki jednostek oświatowych, których szczegółowy podział na pozycje klasyfikacji budżetowej nie może być dokonany w okresie opracowywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Zachowane zostały zgodności wartości przyjętych w projekcie uchwały budżetowej z wartościami wykazanymi w wieloletniej prognozie finansowej, w zakresie dochodów, wydatków, wyniku oraz przychodów i rozchodów budżetu.

Biorąc powyższe pod uwagę Komisja Planowania, Budżetu, Finansów, Promocji Powiatu, Gospodarki, Ochrony Środowiska, Zdrowia, Oświaty i Polityki Społecznej opiniuje budżet na rok 2024 pozytywnie i wnioskuje o przyjęcie budżetu w formie uchwały budżetowej na 2024 r.

*Wiceprzewodnicząca Komisji  
Planowania, Budżetu, Finansów,  
Promocji Powiatu, Gospodarki,  
Ochrony Środowiska, Zdrowia,  
Oświaty i Polityki Społecznej*

*Grażyna Senda*

