

Uchwała Nr SO – 1/0952/178/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 6 grudnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Powiatu Ostrowskiego na 2025 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 roku ze zm., w osobach:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska

Członkowie: Małgorzata Łuczak

Dorota Wierzbicka

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz.1325, z późn. zm.) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Ostrowskiego projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej Powiatu Ostrowskiego na 2025 rok został przedłożony tutejszej Izbie przez Zarząd Powiatu w dniu 15 listopada 2024 roku. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały i materiały informacyjne. Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym uchwałą V/43/2024 Rady Powiatu Ostrowskiego z dnia 27 sierpnia 2024 roku w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Powiatu Ostrowskiego.

I.1. W projekcie budżetu ustalone zostały:

- a) dochody w wysokości 312.852.505,49 zł, w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 290.362.758,91 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 22.489.746,58 zł,
- b) wydatki w wysokości 322.887.566,05 zł, w tym:
 - wydatki bieżące 281.020.582,44 zł,
 - wydatki majątkowe 41.866.983,60 zł,

c) przychody w łącznej wysokości 14.035.060,56 zł, z tego:

- przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających 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 (§ 906) w kwocie 173.844,00 zł,

- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 (§ 950) 13.861.216,56 zł,

d) rozchody zaplanowano w wysokości 4.000.000,00 zł i w całości przeznaczono na wykup innych papierów wartościowych (§ 982).

2. Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

3. Dochody i wydatki zaplanowane zostały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem dochodów i wydatków zarówno bieżących, jak i majątkowych, zatem spełnione zostały wymogi wynikające z art. 235 i art. 236 ustawy o finansach publicznych.

4. Planowany wynik budżetu to deficyt w wysokości 10.035.060,56 zł, który zgodnie z postanowieniami § 5 ust. 1 projektu uchwały budżetowej zostanie sfinansowany przychodami z: „niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Powiatu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych”.

Z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej wynika, że zaplanowane w § 950 wolne środki to „nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Powiatu, wynikająca z rozliczenia wyemitowanych papierów wartościowych z lat ubiegłych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w wysokości 13.861.216,56 zł”, natomiast przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających 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 173.844,00 zł dotyczą środków z budżetu Unii Europejskiej otrzymanych w roku 2024 na realizację w roku 2025 zadania pn. „Projekt akredytowany realizowany przez Zespół Szkół Usługowych w Ostrowie Wielkopolskim” w ramach programu „Erasmus+”, Akcja: Mobilność osób uczących się i kadry w dziedzinie kształcenia i szkolenia zawodowego projekty akredytowane (KA121-VET) – konkurs 2024.

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września 2024 r. oraz uchwały budżetowej na rok 2024 (po zmianach uchwałą Nr VII/54/2024 z dn. 29 października

2024 r.) Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Powiat Ostrowski posiada do dyspozycji niezaangażowane w budżecie roku 2024 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.423.251,94 zł oraz środki zgromadzone na rachunkach lokat (§ 994) w wysokości 12.611.808,62 zł, które może zaangażować w budżecie roku 2025 pod warunkiem, że środki te nie zostaną wykorzystane do końca 2024 roku.

Skład Orzekający podkreśla, że rzeczywisty poziom powyższych środków na koniec 2024 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2024 rok.

Ponadto ustalono, że w środkach zgromadzonych na rachunkach lokat mieszczą się przychody § 906, co wynika z uchwały zmieniającej budżetu Powiatu Nr VI/50/2024 z dnia 30 września 2024 r.

II. 1. Prognozowane dochody Powiatu na 2025 rok są wyższe o 1,95% od planowanych dochodów na 2024 rok wg stanu na koniec III kwartału 2024 r. Dochody bieżące zaplanowano w wysokości wyższej o 4,92 % od planowanych w 2024 roku wg stanu na dzień 30.09.2024 r, a dochody własne z tytułu opłat lokalnych zostały zaplanowane na 2025 r. w wysokości niższej o 4,05%.

2. Planowane w projekcie uchwały budżetowej dochody z tytułu: dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące i na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone gminie ustawami, na zadania własne bieżące oraz subwencji ogólnej i udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.

III.1. Planowane wydatki Powiatu na 2025 rok są niższe o 1,09 % od planowanych w budżecie na 2024 r. wg stanu na koniec III kwartału 2024 r. Wydatki bieżące zaplanowano na poziomie wyższym o 2,93% od planowanych w budżecie na 2024 r. wg stanu na dzień 30.09.2024 r. Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane zaplanowano w wysokości wyższej o 4,75 % od planowanych w budżecie na 2024 r., a wydatki majątkowe zaplanowano na poziomie niższym o 21,65%.

2. W projekcie budżetu zaplanowano rezerwę ogólną i celową na zarządzanie kryzysowe w granicach wynikających z art. 222 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023, poz. 122 ze zm.).

3. Wydatki na kształcenie i doskonalenie nauczycieli zaplanowano w prawidłowej wysokości tj. 0,80% wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli, zatem spełniono wymóg art. 70a ustawy Karta Nauczyciela.

4. W treści projektu uchwały budżetowej na 2025 rok i w odrębnych załącznikach przedstawiono:

- a) dochody z tytułu opłat i kar, o których mowa w art.402 ust. 4-6 ustawy z dnia 27 kwietnia 2021 roku - Prawo ochrony środowiska i finansowane nimi wydatki na ochronę środowiska,
- b) zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Powiatu Ostrowskiego,
- c) dochody i wydatki związane z realizacją zadań wynikających z ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, których źródłem finansowania są wpływy z opłat, o których mowa w art. 41b ust. 2 ustawy,
- d) wydzielony rachunek dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty,
- e) dochody i wydatki dla wydzielonych rachunków dochodów, których źródłem są środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w tym z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych.

5. Planowane w projekcie budżetu na 2025 rok wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2025, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

IV.

1. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy.

2. Zakres zawartych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

V. Skład Orzekający wskazuje na następujące uchybienia w projekcie uchwały budżetowej:

1. W postanowieniu § 15 projektu uchwały zapisano, iż: „*Ustala się kwotę 15 000 000,00 zł, do wysokości której Zarząd Powiatu może samodzielnie zaciągać zobowiązania (...)*”. Zgodnie z art. 12 pkt 9 ustawy o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107) do wyłącznej właściwości rady powiatu należy określenie wysokości sumy, do której zarząd może samodzielnie zaciągać zobowiązania.

2. Z załącznika Nr 1 „Plan dochodów budżetowych Powiatu Ostrowskiego w roku 2025” do projektu uchwały wynika, że w dziale 750 /Administracja publiczna/, rozdziale 75020 /Starostwa powiatowe/ zaplanowano dochody w § 2057 oraz § 6257 będące środkami z budżetu Unii Europejskiej oraz dochody w § 2059 i § 6259 (środki finansowe z budżetu państwa) na realizację projektu pn.: „Wzmocnienie

cyberbezpieczeństwa w Powiecie Ostrowskim” . Wskazane dochody winny zostać ujęte w §§ 2007, 2009, 6207 i 6209.

3. Z załącznika Nr 2 „Plan wydatków budżetowych Powiatu Ostrowskiego w roku 2025” do projektu uchwały wynika, że w dziale 921 /Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego/, rozdziale 92120 /Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami/ zaplanowano wydatki w § 6050 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ w kwocie 650 000,00 zł na „*Wykonanie prac konserwatorskich, restauratorskich i robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków - auli II LO im. W. Reymonta w Ostrowie Wlkp. (etap III)*”. Wskazane wydatki winny zostać ujęte w § 6580 /Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych/.

Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
(-) *Barbara Dymkowska*

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