

Uchwała Nr SO.1.4011.154.2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 grudnia 2025 r.
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Powiatu Ostrowskiego
na 2026 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 3 lutego 2025 r, 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 2025 r. poz.7) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Ostrowskiego projekcie uchwały budżetowej na 2026 rok

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej Powiatu Ostrowskiego na 2026 rok został przedłożony tutejszej Izbie przez Zarząd Powiatu w dniu 17 listopada 2025 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 341.968.224,47 zł, w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 303.944.619,03 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 38.023.605,44 zł,
- b) wydatki w wysokości 375.869.880,81 zł, w tym:
 - wydatki bieżące 304.131.506,87 zł,
 - wydatki majątkowe 71.738.373,94 zł,
- c) przychody w łącznej wysokości 37.901.656,34 zł, z tego:

- przychody jednostek samorządu terytorialnego 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 (§ 905) w kwocie 101.557,24 zł;
 - 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 747.789,39 zł;
 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 (§ 950) 17.052.309,71 zł,
 - przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 20.000.000,00 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 powiększone o środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy.

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 33.901.656,34 zł, który zgodnie z postanowieniami § 5 ust. 1 projektu uchwały budżetowej zostanie sfinansowany przychodami z:

„1) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 849 346,63 zł, wynikających z:

a) rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu dotyczących zadań finansowanych z opłat, o których mowa w art. 41b ust. 3 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne (§ 905) w kwocie 101 557,24 zł,

b) 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 747 789,39 zł,

2) pożyczki długoterminowej (§ 952) w kwocie 20 000 000,00 zł,

3) wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 13 052 309,71 zł.”.

Z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej wynika, że zaplanowane w § 950 wolne środki stanowią „nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Powiatu, wynikającą z rozliczenia wyemitowanych papierów wartościowych z lat ubiegłych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w wysokości 17.052.309,71 zł”. Natomiast przychody jednostek

samorządu terytorialnego 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, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, w łącznej w kwocie 849.346,63 zł dotyczą środków „z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Powiatu, związanych z realizacją w dziale 710, rozdziale 71013 zadań finansowanych z opłat, o których mowa w art. 41b ust. 3 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne” (kwota 101.557,24 zł) oraz środków wynikających z rozliczenia środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację nw. Projektów z udziałem tych środków w dziale 801, rozdziale 80195, w tym:

- „Doskonalenie kompetencji zawodowych i świadomości europejskiej uczniów Zespołu Szkół Ekonomicznych w Ostrowie Wielkopolskim”, w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 83 2021 – 2027 (2024-1-PL01-KA122-VET-000209321), w wysokości 216.844,31 zł,
- „Edukacja dla przyszłości, działanie na rzecz natury!”, Akcja 1: Edukacja szkolna w wysokości 93.050,17 zł (2025-1-PL01-KA122-SCH-000312102),
- „Projekt akredytowany realizowany przez Zespół Szkół Technicznych w Ostrowie Wielkopolskim”, w ramach Programu „ERASMUS+”, Akcja 1. Mobilność osób uczących się i kadry w dziedzinie kształcenia i szkolenia zawodowego – projekty akredytowane (KA121-VET) – konkurs 2025 (2025-1-PL01-KA121-VET-000321553), wysokości 211.137,59 zł,
- „Projekt akredytowany realizowany przez Zespół Szkół Usługowych w Ostrowie Wielkopolskim”, w ramach Programu „ERASMUS+”, Akcja 1. Mobilność osób uczących się i kadry w dziedzinie kształcenia i szkolenia zawodowego – projekty akredytowane (KA121-VET) – konkurs 2025 (2025-1-PL01-KA121-VET-000321551), wysokości 226.757,32 zł.”

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września 2025 r. oraz uchwały budżetowej na rok 2025 (po zmianach uchwałą Nr XX/131/2025 z dnia 30 października 2025 r.) Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Powiat Ostrowski posiada do dyspozycji niezaangażowane w budżecie roku 2025 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 5.249.999,99 zł oraz środki zgromadzone na rachunkach lokat (§ 994) w wysokości 12.651.656,35 zł, które może zaangażować w budżecie roku 2026 pod warunkiem, że środki te nie zostaną wykorzystane do końca 2025 roku.

Skład Orzekający podkreśla, że rzeczywisty poziom powyższych środków na koniec 2025 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2025 rok.

Ponadto ustalono, że w środkach zgromadzonych na rachunkach lokat mieszczą się przychody § 905 i § 906, co wynika z uchwały zmieniającej budżetu Powiatu Nr XVIII/119/2025 z dnia 29 sierpnia 2025 r. i Nr XX/131/2025 z dnia 30 października 2025 r.

II. 1. Prognozowane dochody Powiatu na 2026 rok są niższe o 2,05 % od planowanych dochodów na 2025 rok wg stanu na koniec III kwartału 2025 r. Dochody bieżące zaplanowano w wysokości niższej o 2,22 % od planowanych w 2025 roku wg stanu na dzień 30.09.2025 r, a dochody własne z tytułu opłat lokalnych zostały zaplanowane na 2026 r. w wysokości wyższej o 6,25 %.

2. Planowane w projekcie uchwały budżetowej dochody z tytułu: dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące 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 2026 rok są wyższe o 1,97 % od planowanych w budżecie na 2025 r. wg stanu na koniec III kwartału 2025 r. Wydatki bieżące zaplanowano na poziomie niższym o 0,37 % od planowanych w budżecie na 2025 r. wg stanu na dzień 30.09.2025 r. Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane zaplanowano w wysokości wyższej o 2,32 % od planowanych w budżecie na 2025 r., a wydatki majątkowe zaplanowano na poziomie wyższym o 13,26%.

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 doskonalenie 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 2026 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 2026 rok wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2026, 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.

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.