

Uchwała Nr SO-15/0952/120/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 2 grudnia 2024 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Powiatu Gostyńskiego 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 Edyta Zastrow
Członkowie: Monika Paczyńska
 Marzena Węckowicz

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.), o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Gostyńskiego projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok wyraża

opinię pozytywną z uwagą
zawartą w punkcie II.2. uzasadnienia

U Z A S A D N I E N I E

I.

Projekt uchwały budżetowej na 2025 rok został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 14 listopada 2024 r. (uchwała Nr 20/143/24 Zarządu Powiatu Gostyńskiego z dnia 14 listopada 2024 r.) w celu zaopiniowania. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

1. Skład Orzekający stwierdził, że szczegółowość projektu budżetu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne przedłożone wraz z projektem uchwały budżetowej odpowiadają wymogom określonym w uchwale Nr XLII/358/10 Rady Powiatu Gostyńskiego z dnia 26 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Powiatu Gostyńskiego.
2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej ufp.), a w szczególności art. 212–215, art. 222, art. 235-237, art. 258 i art. 264.

II.

W projekcie budżetu na 2025 r. zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 150.001.366,00 zł, w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 149.251.366,00 zł,

- dochody majątkowe w kwocie 750.000,00 zł;
- b) wydatki w wysokości 160.497.414,00 zł, w tym:
- wydatki bieżące w kwocie 140.471.890,00 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 20.025.524,00 zł;
- c) deficyt budżetowy w wysokości 10.496.048,00 zł, zostanie sfinansowany przychodami „z tytułu 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, przychodami jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków, przychodami z tytułu wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych oraz kredytem bankowym”.
1. Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ufp.
 2. W projekcie uchwały zaplanowano przychody w łącznej wysokości 14.435.858,50 zł, w tym:
 - 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 wysokości 8.640,00 zł,
 - przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) w wysokości 183.388,38 zł,
 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w wysokości 5.226.161,12 zł,
 - przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 9.017.669,00 zł.

Ponadto w projekcie budżetu na 2025 rok zaplanowano rozchody w wysokości 3.939.810,50 zł z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Skład Orzekający, na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r., sprawozdania Rb-NDS za III kwartał 2024 r. oraz uchwały budżetowej na rok 2024 (po zmianach), ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Powiat Gostyński posiada niezaangażowane w budżecie na rok 2024 wolne środki w wysokości 5.443.565,10 zł oraz zaplanowane w rozchodach budżetu 2024 r. przelewy na rachunki lokat w wysokości 233.160,90 zł, które może zaangażować w budżecie na rok 2025. Przy czym Skład Orzekający zauważa, że rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2024 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2024 r.

W uzasadnieniu do projektu uchwały poinformowano: *„Przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w kwocie 8 640,00 zł; są to środki otrzymane z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na dofinansowanie realizacji zadania „Likwidacja barier informacyjno-*

komunikacyjnych w budynkach Starostwa Powiatowego w Gostyniu”; w roku 2024 środki zaplanowano w planie rozchodów jako przelew kapitału na lokatę, z uwagi na fakt, że powiat w 2024 r. nie dokona przelewu na lokatę, środki te stanowią będą nadwyżkę i planowane są jako przychody na § 905.

Przychody wynikające 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 183 388,38 zł; jest to otrzymana w 2024 r. dotacja na realizację programu Erasmus+ „Mobilni stażyści 4”; na sesji Rady Powiatu Gostyńskiego planowanej na dzień 21 listopada 2024 r. środki zostaną zaplanowane w planie dochodów i rozchodów jako przelew kapitału na lokatę, z uwagi na fakt, że powiat w 2024 r. nie dokona przelewu na lokatę, środki te stanowią będą nadwyżkę i planowane są jako przychody na § 906.

Wolne środki w kwocie 5 226 161,12 zł, z tego: niezaplanowane po stronie przychodów budżetu w 2024 r. wolne środki w kwocie 2 226 161,12 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS za III kwartał 2024 r. plan wolnych środków wynosi 8 826 563,86 zł, a wykonanie wynosi 11 072 725,30 zł. Powiat w roku 2024 nie planuje już angażować pozostałych wolnych środków wolne środki w kwocie 3 000 000,00 zł to uzupełnienie dochodów jakie powiat otrzyma z Ministerstwa Finansów. Na sesji Rady Powiatu Gostyńskiego planowanej na 21 listopada 2024 r. środki zostaną zaplanowane po stronie dochodów oraz zmniejszą plan przychodów z tytułu wolnych środków do kwoty 5 826 563,86 zł; powiat w roku 2024 nie planuje już angażować wolnych środków”.

Ponadto w projekcie uchwały, ani w załączniku do niej, nie wyodrębniono wydatków, które będą finansowane przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. Wobec czego Skład Orzekający wnosi **uwagę**.

3. Analiza danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej, w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz w materiałach informacyjnych wykazała spełnienie relacji, o której jest mowa w art. 243 ufp., co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.
4. Według danych ze sprawozdania Rb-Z za dzień 31.12.2023 r., z uwzględnieniem planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek oraz spłat rat kredytów i pożyczek w 2024 r. i w 2025 r. wynika, iż stan zadłużenia jednostki na dzień 31 grudnia 2025 roku wyniesie 31.721.699,00 zł, co stanowi 21,15 % planowanych dochodów na 2025 rok.
5. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy finansach publicznych, a rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego mieści się w limicie określonym w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 122, z późn. zm.).
6. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
7. W uzasadnieniu do projektu budżetu wskazano założenia, jakie przyjęto do wyliczeń prognozowanych dochodów oraz kalkulacji wydatków. Omówiono rodzaje wydatków planowanych do realizacji w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Edyta Zastrow

Pouczenie:

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