

Uchwała Nr SO-15/0952/130/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 3 grudnia 2024 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Powiatu Chodzieskiego 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 o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Chodzieskiego projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok wyraża

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały budżetowej na 2025 rok został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2024 r. (uchwała Nr 64/2024 Zarządu Powiatu Chodzieskiego z dnia 15 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 XXI/119/2016 Rady Powiatu Chodzieskiego z dnia 29 czerwca 2016 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej (ze zm.).
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 109.046.621,19 zł, w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 95.140.669,09 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 13.905.952,10 zł;

- b) wydatki w wysokości 113.257.375,24 zł, w tym:
- wydatki bieżące w kwocie 89.670.781,51 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 23.586.593,73 zł;
- c) deficyt budżetowy w wysokości 4.210.754,05 zł, który zostanie sfinansowany „z niewykorzystanych środków na rachunkach pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1495P Rutki – Sypniewo” w kwocie 2.490.754,05 zł, wolnych środków w kwocie 784.228,42 zł, a także nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 935.771,58 zł”.
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 5.710.754,05 zł, w tym przychody z tytułu:
 - nadwyżki z lat ubiegłych (§ 957) w kwocie 2.435.771,58 zł,
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 784.228,42 zł,
 - niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku (§ 905) w kwocie 2.490.754,05 zł.

Ponadto w projekcie budżetu na 2025 rok rozchody zaplanowano w łącznej wysokości 1.500.000,00 zł, z tego z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w wysokości 800.000,00 zł oraz z tytułu przelewów na rachunki lokat (§ 994) w wysokości 700.000,00 zł.

Skład Orzekający na podstawie dokumentów będących w posiadaniu Izby ustalił, iż na dzień wydania niniejszej opinii Powiat Chodzieski posiada niezaangażowaną w budżecie 2024 r. nadwyżkę z lat ubiegłych w wysokości 220.000,00 zł, którą może zaangażować w 2025 r. Ponadto w budżecie 2024 r. zostały utworzone lokaty w wysokości 2.490.754,05 zł z przeznaczeniem na realizację zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 1494P Rutki – Sypniewo”.

W uzasadnieniu do projektu uchwały poinformowano: „W grudniu 2024 roku na Sesji Rady Powiatu przed przyjęciem niniejszej uchwały zostaną przedłożone projekty uchwał (dostosowujące poniższe zmiany) tj. uchwały zmieniającej budżet na 2024 rok oraz WPF (na lata 2024-2036), w związku z faktem, iż niektóre planowane w 2024 roku wydatki zostały przesunięte do realizacji na 2025 rok (określono w uzasadnieniu do projektu budżetu na rok 2025 i WPF - przedsięwzięcia) oraz ujęcia planowanej do otrzymania w roku 2024 kwoty 3.000.000 zł zwiększającej dochody powiatu z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz uzupełnienia subwencji ogólnej (zgodnie z informacją Ministra Finansów z dn. 8 października 2024 r.) W uchwałach tych uwzględnione zostaną zmiany: w roku 2024 tj. zwiększenie planu dochodów o kwotę 3.000.000 zł, z tego z tytułu udziału w podatku PIT o kwotę 1.773.352 zł, z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej kwotę 1.226.648 zł, zmniejszenie planu przychodów o kwotę 3.000.000 zł, z tego z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych (§957) o kwotę 2.215.771,58 zł (i przeniesienie jej do roku 2025), z tytułu wolnych środków (§950) o kwotę 784.228,42 zł (i przeniesienie jej do roku 2025), rezygnacja z kredytu długoterminowego w roku 2025. Po uwzględnieniu w/w zmian dane dotyczące przedsięwzięć, dochodów i przychodów, zawarte w budżecie 2024 roku i WPF (na lata 2024-2036) będą zgodne z danymi budżetu 2025 roku i WPF (na lata 2025-2036), a tym samym będą zgodne kwoty: wolnych środków w §950 wynoszące po zmianie: w 2024 roku 5.665.771,58 zł (6.450.000 zł – 784.228,42 zł), w 2025 roku 784.228,42 zł (0+784.228,42 zł), nadwyżki z lat ubiegłych w §957 w 2024 roku 0 zł (2.215.771,58 zł - 2.215.771,58 zł), w 2025 roku 2.435.771,58 zł (220.000 zł + 2.215.771,58 zł), środki niewykorzystane w 2024 roku z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg z przeznaczeniem

na realizację zadania w roku 2025 pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1494P Rutki – Sypniewo” w kwocie 2.490.754,05 zł zostały ujęte w roku 2025 w §905 (zmiana z § 954), kredyt długoterminowy planowany do zaciągnięcia w roku 2025 § 952 wynosi 0 zł. Przychody ogółem zaplanowane w roku 2025 wynoszą 5.710.754,05 zł. W/w kwoty przychodów 2025 r. w szczególności z tytułu wolnych środków i nadwyżki stanowią nieangażowane środki w budżecie roku 2024, rzeczywisty poziom wolnych środków i nadwyżki na koniec 2025 roku będzie zaktualizowany po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych i sporządzeniu sprawozdań za rok 2024”.

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

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 spłat rat kredytów i pożyczek w 2024 r i w 2025 r. wynika, iż stan zadłużenia jednostki na dzień 31 grudnia 2025 roku wyniesie 5.150.000,00 zł.
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 o 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.

III.

Ponadto Skład Orzekający zauważa, że w zał. Nr 7 do projektu uchwały budżetowej pn. „Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu powiatu” dotacje w rozdziałach 80120 i 80122 w § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” zostały wykazane w kolumnie dotacji celowych zamiast dotacji podmiotowych.

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.