

Uchwała Nr SO-15/0952/154/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 grudnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej
Powiatu Wągrowieckiego 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 r.(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.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Wągrowieckiego projekcie uchwały budżetowej Powiatu Wągrowieckiego na 2025 rok

opinię pozytywną z zastrzeżeniem zawartym w punkcie II.4.
i uwagą zawartą w punkcie II.3.

Uzasadnienie

I.

Projekt uchwały budżetowej Powiatu Wągrowieckiego na 2025 rok został przedłożony tut. Izbie w celu zaopiniowania w dniu 14 listopada 2024 r. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym w uchwale Nr XLIV/294/2010 Rady Powiatu Wągrowieckiego z dnia 28 lipca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zmienionej uchwałą Nr XXIV/162/2016 Rady Powiatu Wągrowieckiego z dnia 26 października 2016 r.

II.

1. W projekcie uchwały budżetowej ustalone zostały:
 - a) dochody w wysokości 165.580.623,45 zł, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 144.922.236,54 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 20.658.386,91 zł;
 - b) wydatki w wysokości 164.680.623,45 zł, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 142.573.108,61 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 22.107.514,84 zł.
2. Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
3. W § 3 ust. 1 projektu uchwały budżetowej wskazano, że „Deficyt w kwocie 900.000,00 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu przelewów dokonanych z lokat z lat ubiegłych”.
Skład Orzekający zauważa, że planowane w projekcie budżetu na 2025 rok wielkości dochodów i wydatków ogółem wskazują, że wynik budżetu stanowić będzie nadwyżkę budżetową w wysokości

900.000,00 zł. Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w uchwale budżetowej należy określić kwotę planowanej nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz przeznaczenie tej nadwyżki.

Wobec powyższego Skład Orzekający wnosi **uwagę**.

4. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano przychody z tytułu przelewów dokonanych z lokat z lat ubiegłych (§ 954) w wysokości 1.600.000,00 zł, a także rozchody z tytułu wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w wysokości 2.500.000,00 zł.

W odniesieniu do przychodów zaplanowanych w § 954 „Przelewy dokonane z lokat z lat ubiegłych” w kwocie 1.600.000,00 zł w uzasadnieniu do projektu uchwały podano, że „*W miesiącu grudniu 2024 r. zostanie dostosowany plan dochodów i wydatków do przewidywanego wykonania, w związku z czym planuje się uzyskanie wolnych środków w wysokości 1.600.000,00 zł i ujęcie ich w budżecie 2024 roku jako rozchody niezwiązane ze spłatą długu oraz przekazanie na rachunek lokat.*”.

Z dokumentów będących w posiadaniu tutejszej Izby, tj. bilansu z wykonania budżetu jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2024 oraz uchwały budżetowej na 2024 rok (po zmianach) wynika, że Powiat posiada wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 10.981.883,11 zł, które zostały w budżecie 2024 r. zaangażowane w całości. Na dzień wydania niniejszej opinii Powiat nie posiada do dyspozycji środków, które mógłby zaangażować w budżecie 2025 r. Zatem nie zostało uprawdopodobnione zaplanowane źródło przychodów.

W ocenie Składu Orzekającego, na dzień wydania niniejszej opinii, brak jest podstaw do planowania w budżecie przychodów z tytułu przelewów z rachunków lokat.

Powyższe prowadzi do braku równowagi projektu budżetu na 2025, gdyż dochody są o 1.600.000,00 zł niższe niż suma planowanych wydatków i rozchodów. Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części **zastrzeżenie**.

5. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok oraz w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025-2040 wynika, że w roku 2025 i w latach następnych spełniona będzie relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.

Skład Orzekający jednakże zauważa, że w latach 2030-2032 różnica pomiędzy relacją określoną po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych a dopuszczalnym limitem spłaty zobowiązań określonym po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczonym w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, jest niewielka i wynosi 0,70% w 2030 r., 0,35% w 2031 r., 0,81% w 2032 r.

Skład Orzekający wskazuje zatem na konieczność stałego monitorowania prognozowanych wielkości budżetowych, w szczególności dochodów i wydatków bieżących, a w razie potrzeby dokonywania korekt tych wielkości, z zachowaniem zasady realizmu prognozowania, ewentualnie dokonywania zmian w harmonogramie spłaty zobowiązań, celem zachowania reguły określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niewielkie nawet odstępstwa od przyjętych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej założeń, mogą bowiem doprowadzić do naruszenia relacji wynikającej z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych. Konieczne jest zatem rzetelne ustalenie możliwych do realizacji wielkości budżetowych w poszczególnych latach prognozy. Przy czym należy mieć na uwadze, że prognoza musi być realistyczna i gwarantować we wszystkich latach, nie tylko zachowanie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, ale również realizację nałożonych na Powiat zadań.

6. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej oraz 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.).

7. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212, art. 214 pkt 1 oraz art. 215 tej ustawy. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny.
8. Zakres proponowanych upoważnień dla organu wykonawczego nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 258 ustawy o finansach publicznych oraz art. 111 pkt 1 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2024 r. poz. 167, z późn. zm.).
9. Planowane w projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok wydatki zapewniają w 2025 roku realizację przedsięwzięć, ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025-2040, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

III.

Skład Orzekający wskazuje, że w załączniku Nr 9 do projektu uchwały budżetowej pn. „Plan finansowy Funduszu Pomocy w 2025 roku” w wydatkach w dziale 801 „Oświata i wychowanie rozdział 80195 „Pozostała działalność” zaplanowano § 2070 z opisem „Środki na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy”. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513, z późn. zm.) § 2070 otrzymał nazwę „Dotacja celowa dla jednostki samorządu terytorialnego na realizację własnych zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy”. Natomiast wskazana w ww. załączniku nazwa paragrafu sugeruje symbol 2530.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Edyta Zastrow

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.