

**Uchwała Nr SO-11/0952/93/2024**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 29 listopada 2024 r.**

**w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Powiatu Krotoszyńskiego na 2025 rok.**

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

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent  
Członkowie: Małgorzata Lisowska  
Danuta Szczepańska

działając na podstawie przepisów 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 projekcie uchwały budżetowej Powiatu Krotoszyńskiego na 2025 rok

**opinię pozytywną z uwagą.**

**UZASADNIENIE**

**I.**

Zarząd Powiatu w dniu 14 listopada 2024 roku drogą elektroniczną przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu projekt uchwały budżetowej na 2025 rok, celem zaopiniowania. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do projektu uchwały oraz materiały informacyjne.

W dniu 31 sierpnia 2018 roku Rada Powiatu Krotoszyńskiego podjęła uchwałę Nr LI/319/18 w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym ww. uchwałą.

**II.**

1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2025 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 179.769.952,74 zł, w tym:
  - dochody bieżące w kwocie 164.161.966,60 zł
  - dochody majątkowe w kwocie 15.607.986,14 zł
- b) wydatki w wysokości 182.943.988,85 zł, w tym:
  - wydatki bieżące 160.805.089,22 zł

- wydatki majątkowe 22.138.899,63 zł.

Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o 3.356.877,38 zł, a zatem spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Zakładany deficyt budżetu, rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami, wynosi zatem 3.174.036,11 zł. Projekt uchwały budżetowej zakłada sfinansowanie deficytu przychodami z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 3.174.036,11 zł.

W załączniku Nr 3 do projektu uchwały budżetowej pn. „Przychody i rozchody 2025 roku” przewidziano przychody w łącznej kwocie 6.506.050,00 zł, na które składają się:

- przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 2.200 000,00 zł
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 4.306.050,00 zł.

Na rozchody budżetu w wysokości 3.332.013,89 zł składają się:

- wykup papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 1.700.000,00 zł,
- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 1.632.013,89 zł.

W zakresie planowanych przychodów w uzasadnieniu do projektu (str. 3) zawarto następujące informacje: *„Planuje się przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 4.306.050,00 zł. Na ta kwotę składają się środki ze zwiększonego planu wpływu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz uzupełnienia subwencji ogólnej w łącznej kwocie 4.000.000,00 zł, które zostały ujęte w budżecie powiatu jako dochody i rozchody w dniu 25.10.2024 r. Kwota 306.050,00 zł dotyczy wolnych środków wynikających z rozliczenia roku 2023, a niewykorzystanych w roku 2024 (całkowita kwota tych środków to 506.050,00 zł).”*

Planowane przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 4.306.050,00 zł wynikają z otrzymanych w 2024 roku dodatkowych środków, jakie otrzymały samorządy. Uchwałą Nr VIII/48/24 Rady Powiatu Krotoszyńskiego z dnia 25 października 2024 r., zmieniającą uchwałę Nr LXX/419/23 Rady Powiatu Krotoszyńskiego z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2024 rok, do budżetu 2024 roku wprowadzono dochody w dziale 756 – „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdziale 75622 – „Udziały powiatów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa”, § 0010 – „Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych” w kwocie 2.459.857,00 zł oraz w dziale 758 – „Różne rozliczenia”, rozdziale 75802 – „Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 2760 – „Środki na uzupełnienie dochodów powiatów” w kwocie 1.540.143,00 zł, a następnie kwotę 4.000.000,00 zł wprowadzono po stronie rozchodów jako przelewy na rachunki lokat (§ 994).

Pozostała kwota pochodzi z rozliczenia finansowego 2023 roku. Z bilansu z wykonania budżetu na dzień 31.12.2023 r. wynika, że Jednostka posiadała do dyspozycji środki w wysokości 10.352.004,21 zł. Z kolei, ze sprawozdania Rb-NDS - „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2024” wynika, że w tej kwocie 1.259.441,61 zł stanowiły niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy a 9.092.562,60 zł stanowiły wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy. Do przychodów budżetu 2024 roku zaangażowano niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 1.259.441,61 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 8.586.512,60 zł.

Zatem do dyspozycji Jednostki pozostała kwota 506.050,00 zł, z czego 306.050,00 zł zostało wprowadzone do budżetu 2025 roku jako wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.

2. W ocenie Składu Orzekającego budżet Powiatu po stronie dochodów obejmuje podstawowe źródła dochodów własnych, w tym także dochody pochodzące z gospodarki majątkiem powiatu. W ramach planowanych wydatków zabezpieczono realizację ustawowych zadań obowiązkowych przez jednostki organizacyjne Powiatu oraz powiatowe służby, inspekcje i straże.
3. Planowane dochody z tytułu: dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat, subwencji oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.
4. 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.).
5. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych.

### III.

1. Z postanowień uchwały (§ 1 ust. 2 pkt 3 oraz § 2 ust. 3 pkt 3) oraz dołączonych załączników wynika, że Powiat otrzymuje dotacje na realizację zadań wykonywanych na mocy porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego. Analiza załącznika Nr 1 do projektu uchwały budżetowej pn. „Dochody budżetu 2025 roku” wykazała, że dochody w § 2320 – „Dotacja celowa otrzymana z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” Powiat pozyska w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:
  - dział 852 – „Pomoc społeczna”, rozdział 85220 – „Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej” w kwocie 20.400,00 zł – z uzasadnienia do projektu (str. 8) wynika, że są to środki na realizację zadań interwencji kryzysowej dla mieszkańców powiatów rawickiego i trzebnickiego,
  - dział 853 – „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, rozdział 85311 – „Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych” w kwocie 3.744,00 zł – z uzasadnienia do projektu (str. 8) wynika, że są to środki z powiatu ostrowskiego na dofinansowanie pobytu dziecka w WTZ w Krotoszynie.

Zgodnie z art. 237 ust. 2 pkt 3) ustawy o finansach publicznych w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego wyodrębnia się dochody i wydatki związane z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego. Wyodrębnienie polega zatem na tym, aby wykazać dochody (otrzymane dotacje) i wskazać wydatki, jakie są finansowane z otrzymanych dotacji.

Dalsza analiza projektu uchwały budżetowej wykazała, że w załączniku Nr 6 do projektu uchwały budżetowej pn. „Dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na mocy porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego” wyodrębniono wymienione wyżej dotacje (tabelka „Dochody”) oraz przedstawiono ich przeznaczenie (tabelka „Wydatki”). W części dotyczącej „Wydatków” dla działu 853, rozdziału 85311 wykazano zarówno wydatki w § 2320 w kwocie 3.744,00 zł oraz § 2580 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych” w kwocie 3.744,00 zł. Z przedstawionego załącznika oraz postanowień projektu uchwały wynika zatem, iż łączna kwota otrzymanych dotacji stanowi wartość 24.144,00 zł natomiast kwota przeznaczona na wydatki wynosi 27.888,00 zł. Różnica to stanowi kwotę 3.744,00 zł. W omawianym załączniku, w części dotyczącej „Wydatków” zbędnie bowiem wykazano w dziale 853, rozdziale 85311, § 2320 kwotę 3.744,00 zł, którą jak wynika z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej (str. 16), Powiat Krotoszyński przekazuje do Powiatu Milickiego do WTZ prowadzonych w Miliczu. W załączniku Nr 6 należało zatem wykazać dochody otrzymane z innych jednostek samorządu terytorialnego oraz wykazać tylko wydatki finansowane tymi dochodami.

2. W § 6 ust. 5 postanowień projektu uchwały budżetowej upoważniono zarząd powiatu do „zaciągania kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do kwoty 3.000.000,00 zł”. Z kolei, w § 3 ust. 3 (zgodnie z chronologią powinno być ust. 4) określono limit zobowiązań na emisję obligacji, zaciąganie kredytów i pożyczek. Z załącznika Nr 3 do projektu uchwały budżetowej pn. „Przychody i rozchody 2025 roku” wynika, że Jednostka planuje przychody zwrotne tylko z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych. Zbędnie zatem w § 3 ust. 3 (zgodnie z chronologią powinno być ust. 4) użyto wyrażenia „i pożyczek”.
3. Pomędzy projektem uchwały budżetowej na 2025 rok a uzasadnieniem Skład Orzekający stwierdził niespójność, bowiem z załącznika nr 2 pn. „Wydatki budżetu 2025 roku” wynika, że wydatki bieżące w dziale 600 – „Transport i łączność”, rozdziale 60014 – „Drogi publiczne powiatowe” wynoszą 6.609.391,03 zł natomiast na str. 11 uzasadnienia podano kwotę 8.490.148,04 zł. Ponadto, w uzasadnieniu na str. 12, przy opisie działu 754 wskazano rok 2024 zamiast 2025.

Mając na uwadze całokształt przeprowadzonego badania Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

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