

Uchwała Nr SO-18/0952/210/2024  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 10 grudnia 2024 r.  
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej  
Powiatu Międzychodzkiego na rok 2025

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: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekąła

Michał Suchanek

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 Międzychodzkiego projekcie uchwały w sprawie uchwały budżetowej na rok 2025

**opinię pozytywną  
z uwagami zawartymi w pkt III ppkt 6 i 7 uzasadnienia**

Uzasadnienie

I. Projekt uchwały w sprawie uchwały budżetowej na rok 2025 przedłożony został tut. Izbie w dniu 15 listopada 2024 r., tj. w terminie wymaganym art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

1. Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym uchwałą Nr XLI/254/2010 Rady Powiatu Międzychodzkiego z dnia 9 września 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Powiatu Międzychodzkiego (ze zmianami).
2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212, art. 214 pkt 1 i art. 215 tej ustawy.

II.

1. W projekcie uchwały budżetowej zostały ustalone:

a) dochody w kwocie 102.776.753,05 zł, z tego:

- dochody bieżące w kwocie 86.622.077,53 zł,
- dochody majątkowe w kwocie 16.154.675,52 zł;

b) wydatki w kwocie 104.680.821,05 zł, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie 84.822.060,36 zł,
- wydatki majątkowe w kwocie 19.858.760,69 zł.

2. Prognozowane 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. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej na rok 2025 oraz w projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Międzychodzkiego na lata 2025-2032 wynika, że w 2025 r. i latach następnych spełniona zostanie relacja, o której jest mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.

Przy czym Skład Orzekający zauważa, że w 2031 r. różnica pomiędzy relacją określoną po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) a dopuszczalnym limitem spłaty zobowiązań określonym po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonym w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, wynosi mniej niż 1 punkt procentowy, tj. 0,73 punktu procentowego.

4. Projektowany wynik budżetu to deficyt w kwocie 1.904.068,00 zł, który zgodnie z § 3 projektu uchwały budżetowej zostanie sfinansowany przychodami z nadwyżek z lat ubiegłych.

5. W projekcie uchwały budżetowej (§ 4 i § 5 projektu uchwały oraz załącznik Nr 6 do projektu uchwały pn. „Przychody i rozchody”) zaplanowane zostały przychody z tytułu nadwyżek z lat ubiegłych (§ 957) w kwocie 2.000.000,00 zł, a także rozchody z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 95.932,00 zł.

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2024 oraz uchwały budżetowej Powiatu Międzychodzkiego na rok 2024 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr VIII/44/2024 Rady Powiatu Międzychodzkiego z dnia 16 października 2024 r.), Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Powiat Międzychodzki posiada niezaangażowane w budżecie roku 2024 nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 6.942.252,95 zł, które może zaangażować w budżecie roku 2025.

Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że rzeczywisty poziom nadwyżek z lat ubiegłych na koniec 2024 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2024 r.

### III.

1. Prognozowane dochody Powiatu na 2025 r. są wyższe o 10,06% w porównaniu do planowanych dochodów na 2024 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2024 r.), przy czym dochody bieżące zostały zaplanowane na poziomie wyższym o 7,09%, a dochody majątkowe na poziomie wyższym o 29,28% od planowanych w 2024 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2024 r.).

2. Projektowane wydatki na 2025 r. są wyższe o 5,86% od planowanych w budżecie na 2024 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2024 r.), przy czym wydatki bieżące zostały zaplanowane na poziomie wyższym o 2,10%, a wydatki majątkowe na poziomie wyższym o 25,64% w stosunku do planowanych na koniec III kwartału 2024 r.
3. Planowane w projekcie uchwały budżetowej dochody z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat, na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz na zadania własne bieżące, a także z tytułu subwencji ogólnej oraz wpływów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób 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, natomiast 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 proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
6. W postanowieniach projektu uchwały lub załącznikach do projektu uchwały wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej oraz dochody i wydatki związane z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający **zwraca uwagę**, że w postanowieniu § 9 ust. 2 projektu uchwały wyodrębniono „*Dochody z wpływów z opłat, o których mowa w art. 41b ust. 2 Prawo geodezyjne i kartograficzne w wysokości 400 000,00 zł. tj. w wysokości wpływów uzyskanych w roku 2025*” i wydatki nimi finansowane tj. „*wydatki z zakresu geodezji i kartografii w zakresie określonym art. 41b ust. 3 ustawy w kwocie 400 000,00 zł.*”.

Tymczasem w myśl art. 41b ust. 3 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2024 r. poz. 1151, z późn. zm.) z budżetu powiatu, **w wysokości nie mniejszej niż uzyskana w roku poprzednim kwota wpływów, o których mowa w ust. 2 art. 41b** (tj. wpływów z udostępniania map, danych z ewidencji gruntów i budynków oraz innych materiałów i informacji z zasobów powiatowych, a także z opłat za czynności związane z prowadzeniem tych zasobów i uzgadnianiem usytuowania projektowanych sieci uzbrojenia terenu), są finansowane zadania związane z gromadzeniem, aktualizacją, uzupełnianiem, udostępnianiem i zabezpieczaniem zasobu geodezyjnego i kartograficznego oraz wyłączaniem materiałów z zasobu.

A zatem na podstawie przepisu art. 41b ust. 3 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne w uchwałach budżetowych powiatów wyodrębnieniu podlegają wydatki na zadania związane z gromadzeniem,

aktualizacją, uzupełnianiem, udostępnianiem i zabezpieczaniem zasobu geodezyjnego i kartograficznego oraz wyłączeniem materiałów z zasobu, w wysokości nie mniejszej niż uzyskana **w roku poprzednim** kwota wpływów z udostępniania map, danych z ewidencji gruntów i budynków oraz innych materiałów i informacji z zasobów powiatowych, a także z opłat za czynności związane z prowadzeniem tych zasobów i uzgadnianiem usytuowania projektowanych sieci uzbrojenia terenu.

W uchwale budżetowej Powiatu Międzychodzkiego na rok 2024 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr VIII/44/2024 Rady Powiatu Międzychodzkiego z dnia 16 października 2024 r.) w dziale 710 – „Działalność usługowa”, rozdziale 71012 – „Zadania z zakresu geodezji i kartografii” w § 0690 – „Wpływy z różnych opłat” zaplanowane zostały dochody w kwocie 350.000,00 zł, które – jak wynika ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2024 - na dzień 30 września 2024 r. zostały wykonane w kwocie **356.041,27 zł**.

7. Planowane w projekcie uchwały budżetowej na 2025 r. wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Międzychodzkiego na lata 2025-2032 dla roku 2025, za wyjątkiem następujących przedsięwzięć majątkowych:

1) pn. „Rozwój infrastruktury społeczno-edukacyjnej na terenach popegeerowskich - Poprawa atrakcyjności jednostek organizacyjnych Powiatu Międzychodzkiego”, dla którego ustalono limit wydatków w roku 2025 w kwocie 3.157.161,02 zł, podczas gdy w planie wydatków budżetu na rok 2025 w dziale 854 – „Edukacyjna opieka wychowawcza”, rozdziale 85495 – „Pozostała działalność” (gdzie zgodnie z § 12 ust. 1 pkt 2 projektu uchwały oraz uzasadnieniem do projektu uchwały ujęto wydatki na wymienione zadanie) zaplanowano wydatki majątkowe w łącznej kwocie 3.060.000,00 zł, z tego w § 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w kwocie 60.000,00 zł oraz w § 6370 – „Wydatki jednostek poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych” w kwocie 3.000.000,00 zł;

2) pn. „Zakup samochodów dla Domów Pomocy Społecznej - Likwidacja barier transportowych”, dla którego ustalono limit wydatków w roku 2025 w kwocie 668.000,00 zł, podczas gdy w planie wydatków budżetu na rok 2025 w dziale 852 – „Pomoc społeczna”, rozdziale 85202 – „Domy pomocy społecznej” (gdzie zgodnie z uzasadnieniem do projektu uchwały ujęto wydatki na wymienione zadanie) zaplanowano wydatki w § 6060 – „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” w łącznej kwocie 425.000,00 zł (na „*zakup 3 lamp solarnych w DPS Łęczeczki oraz zakup dwóch samochodów do przewozu osób niepełnosprawnych*”).

Skład Orzekający **zwraca uwagę**, że w myśl art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych uchwały budżetowe określają wydatki na realizowane przedsięwzięcia w wysokości umożliwiającej ich terminowe zakończenie.

IV. Ponadto Skład Orzekający stwierdził, że:

- 1) w załączniku Nr 2 do projektu uchwały pn. „Projekt planu wydatków budżetowych” w dziale 801, rozdziałach: 80115 – „Technika”, 80117 – „Branżowe szkoły I stopnia” i 80120 – „Licea ogólnokształcące”, zaplanowano wydatki w § 3240 – „Stypendia dla uczniów”, podczas gdy wydatki te powinny być zaplanowane w dziale 854 – „Edukacyjna opieka wychowawcza”, w rozdziałach: 85415 – „Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym” lub 85416 – „Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym”;
- 2) w załączniku Nr 7 do projektu uchwały, w części dotyczącej dotacji dla jednostek należących do sektora finansów publicznych, wskazano łączną kwotę dotacji celowych w wysokości 1.158.772,41 zł, podczas gdy z podsumowania wynika kwota 1.225.772,41 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.