

UCHWAŁA Nr SO-5/0952/57/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 listopada 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej
Powiatu Kolskiego na 2025 rok

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

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Anna Krzywińska
Aleksandra Marszałek

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 Powiatu projekcie uchwały budżetowej Powiatu Kolskiego na 2025 rok

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Kolskiego w dniu 15 listopada 2024 roku przedłożył tutejszej Izbie w formie elektronicznej projekt uchwały budżetowej na 2025 rok w celu zaopiniowania. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym uchwałą Nr LVIII/265/2010 w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

1. W projekcie budżetu ustalone zostały:

- dochody w wysokości 256.957.999,99 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 138.371.999,99 zł oraz dochody majątkowe w wysokości 118.586.000,00 zł,
- wydatki w wysokości 257.571.418,43 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 132.031.930,43 zł oraz wydatki majątkowe w wysokości 125.539.588,00 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 613.418,44 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Planowany deficyt budżetu w wysokości 613.418,44 zł proponuje się sfinansować: przychodami wynikającymi 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 oraz przychodami ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych.

2. W projekcie budżetu zaplanowano przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających 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 (§ 906) w wysokości 613.418,44 zł i przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§ 951) w wysokości 400.000,00 zł oraz rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w wysokości 400.000,00 zł.

W objaśnieniach do projektu WPF Zarząd uprawdopodobnił posiadanie przychodów z przychodów jednostek samorządu terytorialnego z wynikających 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 (§ 906) w kwocie 613.418,44 zł. Ostateczna wysokość tych przychodów może być ustalona dopiero po zakończeniu roku budżetowego, tj. po 31 grudnia 2024 roku.

3. 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 zaplanowana została w kwocie przewyższającej wartość minimalną określoną 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.).
4. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy. Treść proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu, określonych w postanowieniu § 10 projektu uchwały budżetowej, nie budzi zastrzeżeń. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny.
5. Do uchwały budżetowej Zarząd Powiatu załączył obszerne uzasadnienie, w którym omówił planowane dochody i wydatki oraz podał informacje o założeniach przyjętych w planowaniu, a także inne dane, które miały wpływ na planowanie wielkości w projekcie uchwały budżetowej.
6. Skład Orzekający na podstawie analizy projektu uchwały budżetowej stwierdził, iż planowane w projekcie budżetu wydatki na 2025 rok zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (WPF) w zakresie limitu wydatków dla roku 2025, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
7. Skład Orzekający na podstawie analizy opiniowanego projektu uchwały budżetowej stwierdził, że,
 - 1) W postanowieniu § 2 ust. 1 pkt 1 projektu uchwały budżetowej ustalono planowaną kwotę wydatków bieżących budżetu w wysokości 132.031.830,43 zł i odesłano do załącznika Nr 2, który obejmuje zarówno wydatki bieżące jak i wydatki majątkowe w łącznej wysokości 257.571.418,43 zł. Łączna kwota wydatków została zaplanowana w postanowieniu § 2 ust. 1 projektu uchwały budżetowej i dlatego w tym miejscu winno zostać zamieszczone odesłanie do treści załącznika Nr 2.
 - 2) W postanowieniu § 10 ust. 1 pkt 1 projektu uchwały budżetowej zaproponowano upoważnienie dla Zarządu Powiatu do „Dokonywania zmian w ramach działu w planie wydatków bieżących na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, w tym przenoszenie wydatków bieżących na wydatki majątkowe i wydatków majątkowych na wydatki bieżące”. Z uwagi na to, że przeniesienia między planowanymi wydatkami bieżącymi a wydatkami

majątkowymi nie są częścią składową zmian wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, winny być zamieszczone w odrębnej jednostce redakcyjnej.

- 3) W załączniku Nr 2 do opiniowanego projektu zaplanowane zostały wydatki w dz. 921 /Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego/ rozdz. 92120 /Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami/ §2730 /Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych, przekazane jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych/ w łącznej wysokości 30.000,00 zł. W załączniku Nr 8 do projektu „Wykaz dotacji udzielonych z budżetu Powiatu Kolskiego na 2025 rok” dookreślono, że ww. wydatki zostały zaplanowane z przeznaczeniem dla Parafii Rzymskokatolickiej pw. Św. Michała Archaniola w Umieniu oraz Zakonu Świętego Pawła Pierwszego Pustelnika, Klasztoru Paulinów w Brdowie na dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych oraz zaliczono je do grupy dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych, natomiast parafie, tak jak inne kościelne osoby prawne, nie są zaliczane do podmiotów tworzących sektor finansów publicznych.
- 4) W projekcie budżetu zaplanowano wydatki na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (§ 4790) w wysokości 34.858.208,26 zł, a kwota ta jest niższa od wydatków planowanych na ten cel w budżecie 2024 roku o kwotę 2.672.660,64 zł. W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej wskazano, iż „wynagrodzenia pracowników pedagogicznych obliczono zgodnie z zatwierdzonymi arkuszami organizacyjnymi szkół i placówek”. Jednocześnie wskazano, że w roku szkolnym 2024/2025 nastąpił spadek liczby uczniów o 157 osób (5%) w szkołach publicznych i o 28 uczniów (5,9%) w szkołach niepublicznych. W uzasadnieniu nie podano, czy zmniejszenie liczby uczniów spowodowało zmniejszenie liczby oddziałów lub ilości zatrudnionych nauczycieli. Skład Orzekający podnosi, że wynagrodzenia osobowe pracowników oraz składki od nich naliczane należą do grupy tzw. wydatków sztywnych wynikających z umów o pracę, powtarzających się co roku, które powinny być zabezpieczone w pełnej wysokości w uchwale budżetowej, tj. na cały rok. Nadto kwoty planowanych wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli mają bezpośredni wpływ na planowanie wydatków na kształcenie i doskonalenie zawodowe nauczycieli, których wysokość nie może być niższa niż 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Zofia Ligocka

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