

**Uchwała Nr 9/P/2024**  
**Składu Orzekającego Nr 10**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 3 grudnia 2024 r.**

w **sprawie**: opinii o projekcie uchwały budżetowej Powiatu Aleksandrowskiego na 2025 r.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325 z późn. zm.), art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 4/2024 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 czerwca 2024 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Beata Piłatowska</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Halina Strzelecka</i>
	<i>Karol Bednarek</i>

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Powiatu Aleksandrowskiego na 2025 r.

**U z a s a d n i e**

Projekt uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami został opracowany w oparciu o ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) – zwanej dalej uofp. Projekt wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół Zamiejscowy we Włocławku, w ustawowym terminie, tj. do dnia 15 listopada 2024 r.

Projekt uchwały budżetowej został przedłożony Radzie Powiatu na podstawie Uchwały Nr 59/2024 Zarządu Powiatu Aleksandrowskiego z dnia 14 listopada 2024 r. i może on w 2025r. - zgodnie z art. 240 ust. 1 uofp - stanowić podstawę gospodarki budżetowej powiatu do czasu uchwalenia budżetu, nie później jednak niż do 31 stycznia roku budżetowego. Zgodnie z wymogami art. 211 ust. 5 uofp projekt uchwały składa się z budżetu oraz załączników i spełnia normy regulujące zakres merytoryczny zadań finansowych i szczegółowość budżetu samorządu, określone w art. 212 ust. 1 uofp.

I. Dochody

Zgodnie z brzmieniem art. 212 ust. 1 pkt 1 uofp uchwała budżetowa określa planowane dochody budżetowe Powiatu z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych.

Dochody zaplanowano w kwocie 117 885 876,00 zł, w tym:

- bieżące 105 996 266,83 zł,

- majątkowe 11 889 609,17 zł.

Plan dochodów został opracowany w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 235 uofp. Uwzględnione zostały źródła dochodów własnych, w tym wpływy z podatków i opłat. Dotacje celowe pochodzą z budżetu państwa i są przeznaczone na zadania zlecone (załącznik nr 8). Wyszczególniono dotacje i środki otrzymane na realizację zadań własnych na podstawie porozumień, umów w 2025 roku ( załącznik nr 9).

Kwoty planowanej subwencji ogólnej oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych zostały przyjęte w wielkościach podanych przez Ministerstwo Finansów. Dochody majątkowe Powiatu pochodzą ze sprzedaży majątku, dotacji celowych przeznaczonych na inwestycje, w tym na zadania z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp. Z uzasadnienia wynika, że dochody ze sprzedaży mienia dotyczą sprzedaży nieruchomości.

Planowane dochody ujęte w części normatywnej projektu są zgodne z wielkościami wykazanymi w załączniku Nr 1 do projektu uchwały.

## II. Wydatki

Zgodnie z brzmieniem art. 212 ust. 1 pkt 2 uofp uchwała budżetowa określa łączną kwotę planowanych wydatków budżetu Powiatu z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych.

Wydatki zaplanowano w kwocie 117 885 876,00 zł, w tym:

- bieżące 101 445 605,83 zł,
- majątkowe 16 440 270,17 zł.

Planowane wydatki zostały ujęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 236 uofp. W zaplanowanych wydatkach ogółem wydatki bieżące stanowią 86,05 % natomiast wydatki majątkowe stanowią 13,95 %.

W planie wydatków bieżących uwzględniono:

- wydatki jednostek budżetowych na wynagrodzenia i składki od nich naliczone,
- wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań,
- Dotacje z budżetu na zadania bieżące i majątkowe zgodnie z załącznikiem nr 7,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp ,
- obsługę długu jst.

W budżecie planuje się utworzenie rezerwy ogólnej w kwocie 500 000,00 zł, która jest zgodna z art. 222 ust. 1 uofp.

Ponadto jst utworzyła rezerwę celową w wysokości 670 000,00 zł, która nie przekroczyła granicy określonej w art. 222 ust. 3 uofp i stanowi 0,57 % planowanych wydatków. Z kwoty tej wyodrębniono rezerwę w wysokości 170 000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego. Rezerwa ta stanowi 0,51% planowanych wydatków budżetu pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu, co jest

zgodne z przepisem art. 26 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. z 2023 r., poz. 122). Drugą częścią rezerwy celowej jest kwota 500 000,00 zł planowana na wydatki bieżące tj. wynagrodzenia, wynagrodzenia nieperiodyczne oraz pochodne od wynagrodzeń w działach 700, 710, 750, 801, 852-855 zgodnie z zapisami paragrafu 13 pkt 2 lit. a uchwały.

Na mocy art. 212 ust.1 pkt 8 uofp w budżecie określa się dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano wpływy w wysokości 150 000,00 zł związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, które przeznaczono na sfinansowanie zadań w zakresie ochrony środowiska, co zaprezentowano w załączniku nr 7 do projektu uchwały. W załączniku nr 10 przedstawiono plan finansowy środków z Funduszu Pomocy Ukrainie. W projekcie budżetu ujęto środki z programu Polski Ład z przeznaczeniem na wydatki inwestycyjne dotyczące dróg publicznych powiatowych, co przedstawiono w załączniku nr 11. Załącznik nr 12 określa dochody i wydatki realizowane w ramach środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

W projekcie budżetu Powiatu Aleksandrowskiego na 2025 rok spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 uofp. Planowana w projekcie budżetu na rok 2025 nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę między bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 4 550 661,00 zł.

Wykazane środki na realizację zadań inwestycyjnych są zgodne z danymi zawartymi w wykazie inwestycji na 2025 r. (załącznik nr 3 projektu). Kwota przeznaczona na cele inwestycyjne wynosi 16 440 270,17 zł.

*Skład Orzekający przypomina o uregulowaniach zawartych w rozporządzeniu 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), zawarte w załączniku 2, dotyczące planowania wydatków związanych z utrzymaniem stanowisk pracy wyłącznie we wskazanych rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Wyjątkiem są sytuacje, w których jednostka otrzymuje dotacje w rozdziałach innych niż dedykowane dla wydatków na utrzymanie stanowisk pracy, wówczas dla prawidłowego rozliczenia tych dotacji uzasadnione jest planowanie w/w wydatków w rozdziale, w którym otrzymano dotację.*

### III. Wynik budżetu/ Przychody / Rozchody

Według złożonego projektu budżet Powiatu Aleksandrowskiego na rok 2025 jest budżetem zrównoważonym.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 4 i 5 uofp wykazano kwoty planowanych przychodów i rozchodów (załącznik nr 5).

Przychody zaplanowano na kwotę 8 967 734,08 zł, w tym środki o których mowa :

- w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp – wolne środki w kwocie 3 848 000,00 zł
- w art. 217 ust. 2 pkt 5 uofp – nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych w kwocie 5 119 737,08 zł.

Wprowadzone do budżetu środki po stronie przychodów w 2025 roku wynikają z planowanej lokaty bankowej w roku 2024, które jednostka przeznacza na realizację budżetów oraz spłaty rat zobowiązań w kolejnych latach. Jednostka dodatkowym pismem z dnia 14 listopada 2024 roku potwierdziła posiadanie w/w środków, które znajdują się na terminowej lokacie bankowej.

Rozchody roku 2025 w ogólnej kwocie 8 967 734,08 zł dotyczą:

- spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 862 000,00 zł;
- przelewu na rachunki lokat w kwocie 8 105 734,08 zł, jako zabezpieczenie środków na spłatę rat kredytowych w latach następnych.

#### IV. Limity zobowiązań

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 uofp ustalono limit zobowiązań. Powiat prawidłowo określił limit zobowiązań na cele określone w art. 89 ust.1 pkt 1 uofp.

#### V. Upoważnienia

Zawarte w projekcie uchwały upoważnienia dla organu wykonawczego są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Skład orzekający stwierdza, że zachowana została zgodność między projektem budżetu a złożonym projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025-2029 w zakresie wyniku budżetu, przychodów, rozchodów oraz kwoty długu, co spełnia wymogi art. 229 uofp.

Termin wejścia w życie uchwały budżetowej określono w projekcie zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych ( o ile zostanie uchwalona w 2024 roku).

Stosownie do art. 238 ust. 3 uofp opinię Składu Orzekającego o projekcie uchwały budżetowej Powiatu, sformułowaną w niniejszej uchwale, Zarząd jest zobowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, Radzie Powiatu.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji uchwały.

#### **Pouczenie:**

1. Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego  
*Beata Pilatowska*  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy