

UCHWAŁA NR 50.56.9.2024
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 6 grudnia 2024 r.

w sprawie wydania opinii o projekcie uchwały budżetowej Powiatu Kołobrzeskiego na 2025 rok

Na podstawie art. 13 pkt 3 w związku z 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.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Jolanta Kuźmicka – Przewodnicząca
2. Marek Dulewicz – Członek
3. Remigiusz Szymański – Członek

negatywnie opiniuje projekt uchwały budżetowej Powiatu Kołobrzeskiego na 2025 rok **z uwagi na naruszenie art. 211, art. 212 ust. 1 pkt 2 i art. 216 ust. 2** ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) w związku **z art. 8 ust. 16** ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2024 r. poz. 737, z późn. zm.).

Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej Powiatu Kołobrzeskiego na 2025 rok wraz z uzasadnieniem, przedłożony Regionalnej Izbie Obrachunkowej celem zaopiniowania, opracowany został zgodnie z wymogami określonymi uchwałą Nr XIX/134/2016 Rady Powiatu w Kołobrzegu z dnia 4 lipca 2016 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. Skład Orzekający dokonał analizy projektu pod kątem zgodności z obowiązującymi przepisami prawa, wewnętrznej spójności oraz zupełności. Zakres projektu uchwały budżetowej wraz z załącznikami jest zgodny z przepisami ustawy o finansach publicznych, a w szczególności z art. 214-215 tej ustawy. Przedłożony projekt zawiera wymagane załączniki, w tym zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a także wyodrębnienie dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu, wynikającymi z odrębnych ustaw.

Przedłożony do zaopiniowania projekt zakłada osiągnięcie w 2025 roku dochodów w wysokości: 190 477 126,36 zł, w tym dochodów bieżących 171 417 265,25 zł i dochodów majątkowych 19 059 861,11 zł. Jednocześnie organ wykonawczy zaplanował wydatki w łącznej wysokości 193 577 126,36 zł, w tym wydatki bieżące 164 268 979,90 zł i wydatki majątkowe 29 308 146,46 zł. Na podstawie powyższego ustalony na koniec 2025 roku wynik budżetu stanowi deficyt w kwocie 3 100 000,00 zł, którego sfinansowanie planuje się z przychodów z tytułu wolnych środków. W projekcie budżetu zaplanowano przychody w kwocie 6 000 000,00 zł oraz rozchody z tytułu spłaty kredytów w wysokości 2 900 000,00 zł.

Kwoty rezerw utworzonych w planie wydatków budżetowych, tj. rezerwy ogólnej i rezerwy celowej, mieszczą się w granicach norm określonych przepisami art. 222 ustawy o finansach publicznych. Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego została utworzona zgodnie z przepisem art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 122).

Dochody i wydatki budżetowe oraz przychody i rozchody zostały sklasyfikowane zgodnie z przepisami rozporządzenia 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.).

Projekt przewiduje spełnienie relacji zrównoważenia budżetu w części bieżącej oraz relacji reglamentującej wysokość spłaty zadłużenia, określonych przepisami art. 242-244 ustawy

o finansach publicznych, przy czym z uwagi na niżej opisane naruszenie prawa, powyższa ocena może budzić wątpliwości.

W ocenie Składu Orzekającego opiniującego przedłożony projekt budżetu, nie spełnia on warunków jego uchwalenia, z uwagi na z brak zabezpieczenia środków na realizację zadania własnego powiatu, o którym mowa w art. 8 ust. 16 ustawy Prawo oświatowe, tj. w zakresie prowadzenia publicznych szkół podstawowych specjalnych, szkół ponadpodstawowych, w tym integracyjnych oraz z oddziałami integracyjnymi lub specjalnymi, szkół sportowych, szkół mistrzostwa sportowego, placówek, o których mowa w art. 2 pkt 3 i 5-8, oraz placówek kształcenia ustawicznego i centrów kształcenia zawodowego, o których mowa w art. 2 pkt 4, z wyjątkiem szkół i placówek o znaczeniu regionalnym i ponadregionalnym. W zakresie powyższego zadania zabezpieczono środki na okres krótszy niż rok budżetowy, co w konsekwencji - w opinii Składu Orzekającego zagraża realizacji tego zadania.

W objaśnieniach do projektu budżetu (str. 6 tabela nr 3 „Plan wydatków jednostek i placówek oświatowych na rok 2025 wg głównych kierunków wydatkowania”) wykazano, iż w 2024 r. planowane wykonanie wydatków bieżących tych jednostek wyniesie 93 824 859,00 zł, w tym na wynagrodzenia i składki od nich naliczane 79 955 517,00 zł. W projekcie budżetu na 2025 r. zaplanowano natomiast wydatki bieżące w wysokości 71 293 016,26 zł, w tym na wynagrodzenia i składki od nich naliczane 65 742 278,00 zł, tj. w kwotach znacznie odbiegających od planowanego wykonania roku poprzedniego. Ponadto w objaśnieniach przyjętych wartości stanowiących załącznik projektu wieloletniej prognozy finansowej wskazano, iż *na rok 2025 zaplanowano niższe wydatki dla tej sfery budżetowej, które w miarę możliwości będą uzupełniane w ciągu roku poprzez np. rozliczanie miesięczne szkół niepublicznych.*

W ocenie Składu Orzekającego powyższe narusza przepisy art. 211, art. 212 ust. 1 pkt 2 i art. 216 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie którymi budżet uchwalany na rok budżetowy (którym jest rok kalendarzowy) i powinien określać łączną kwotę planowanych wydatków przeznaczonych na realizację zadań określonych w odrębnych przepisach, a w szczególności na zadania własne jednostek samorządu terytorialnego. Z danych zawartych w przedłożonym projekcie budżetu na 2025 rok wynika, że nie zabezpieczono w budżecie środków na wynagrodzenia na cały rok budżetowy.

Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę na kwestie wymagające stosownych korekt przed podjęciem uchwały budżetowej na 2025 rok:

- w załączniku nr 2 Wydatki budżetu Powiatu Kołobrzeskiego w 2025 roku w kolumnie 14 Inwestycje i zakupy inwestycyjne wykazano kwotę 24 755 579,40 zł zamiast 29 308 146,46 zł; kolumnie 15 na programy finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego wykazano kwotę 4 552 567,06 zł zamiast 5 332 660,00 zł,
- wbrew treści § 6 projektu uchwały w załączniku nr 6 określono wydatki nie określono dochodów;
- w załączniku Nr 14 przedstawiającym Dochody i wydatki związane z realizacją zadań z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków w 2025 roku nie ujęto otrzymanych dochodów w § 609 Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 w rozdz. 70005 w kwocie 8 000 000,00 zł oraz rozdz. 80195 w kwocie 1 992 995,42 zł zgodnie z załącznikiem Nr 1 Dochody Budżetu Powiatu Kołobrzeskiego na 2025 rok;
- w § 6 pkt 6 projektu uchwały jak również w załączniku Nr 15 ujęto dochody i wydatki związane z realizacją z Rządowego Funduszu Programu Odbudowy zabytków natomiast zgodnie

z danymi przedstawionymi w załączniku Nr 1 Dochody Budżetu Powiatu Kołobrzskiego na 2025 rok jednostka nie planuje dochodów sklasyfikowanych w § 637- Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych – w związku z powyższym załącznik należy uznać za zbędny lub dokonać zmiany klasyfikacji budżetowej; *ponadto w załącznikach nr 14 i 15 wykazano wydatki w kwotach wyższych niż uzyskano dochody – brak objaśnień zaistniałej sytuacji.*

- w § 8 pkt 1 zaplanowano dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych:
lit. a) podmiotowe w kwocie 13 635 417,00 zł i w załączniku nr 9 Dotacje podmiotowe dla jednostek spoza sektora finansów publicznych zaplanowano dotacje w kwocie 13 635 417,00 zł zamiast 13 909 164,00 zł, nie ujęto dotacji w kwocie 273 747,00 zł sklasyfikowanej w dz. 853 rozdz. 85311 w § 258 Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

lit. b) celowe na zadania własne w kwocie 5 081 965,00 zł i w załączniku nr 10 Dotacje celowe udzielone z budżetu Powiatu Kołobrzskiego na zadania własne powiatu realizowane przez podmioty nienależące do sektora finansów publicznych w 2025 roku w kwocie 5 081 965,00 zł zamiast 4 808 218,00 zł ujęto dotację w kwocie 273 747,00 zł sklasyfikowaną w dz. 853 rozdz. 85311 w § 258 Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

Ponadto w załącznikach nr 9 i 10 nie wskazano klasyfikacji paragrafów udzielonych dotacji co może być przyczyną ww. błędów.

Wobec powyższego Skład wskazuje na konieczność zweryfikowania zaplanowanych kwot dotacji wykazanych w § 8 projektu uchwały oraz załączników nr 9 i 10;

- w Informacji objaśniającej do projektu budżetu Powiatu Kołobrzskiego 2025 rok na stronie 5 wykazano dotacje dla szkół niepublicznych w kwocie 13 635 417,00 zł zamiast 13 909 164,00 zł jak również niespójność z danymi wykazanymi na stronie 6 gdzie wpisano „kwotę 13,3 mln zł; na stronie 8 w tabeli nr 4 Wskaźnik udziału dochodów budżecie Powiatu Kołobrzskiego w roku 2025 wykazano: Środki Rządowego Funduszu Polski Ład – program inwestycji strategicznych w kwocie 9 992 995,51 zł natomiast zgodnie z danymi przedstawionymi w załączniku Nr 1 Dochody Budżetu Powiatu Kołobrzskiego na 2025 rok jednostka nie planuje dochodów sklasyfikowanych w § 637- Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych; Środki Rządowego Funduszu Polski Ład - program inwestycji strategicznych zamiast Środki Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg; na stronie 9 wpisano „Dotacja z Programu Polski Ład” zamiast Środki Rządowego Funduszu Polski Ład – program inwestycji strategicznych pomimo, iż jednostka w 2025 roku nie planuje dochodów sklasyfikowanych w § 637, „Dotacja z Programu Odbudowy Zabytków” zamiast Rządowy Program Odbudowy Zabytków w kwocie 999 600,00 zł; na stronie 12 wpisano „Plan po zmniejszeniu wynosi 109 160 858,00 zł” oraz na stronach 16 i 24 w tabelach nr 9 i nr 16 wynagrodzenia i pochodne plan na 2025 rok wykazano w kwocie 109 160 858,00 zł zamiast 109 141 858,00 zł zgodnie z załącznikiem nr 2 Wydatki budżetu Powiatu Kołobrzskiego w 2025 roku (rubryka 6); na stronie 15 wpisano „dotacje podmiotowe dla jednostek spoza sektora finansów publicznych 13 635 417, zł” zamiast 13 909 14,00 zł, „dotacje celowe dla jednostek nienależących do sektora finansów publicznych 5 129 965,00 zł” zamiast 4 808 218,00 zł, „Plan pozostałych wydatków wynosi 28 918 073,90 zł” zamiast 28 035 073,90 zł zgodnie z załącznikiem nr 2 Wydatki budżetu Powiatu Kołobrzskiego w 2025 roku.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Jolanta Kuźmicka

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/