

**Uchwała Nr 16/P/2024**  
**Składu Orzekającego Nr 4**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 13 grudnia 2024 roku**

**w sprawie wydania opinii o projekcie uchwały budżetowej**  
**Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego na 2025 rok**

Działając na podstawie 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 w osobach:

Przewodniczący:

Daniel Karaźniewicz – Członek Kolegium RIO

Członkowie:

Aleksandra Kwiatkowska – Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek – Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie z uwagami**

projekt budżetu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego na 2025 rok

**Uzasadnienie**

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 z późn. zm.) – zwanej dalej uofp. Projekt wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół Zamiejscowy w Toruniu w ustawowym terminie, tj. do dnia 15 listopada 2024 r.

Projekt uchwały budżetowej został przedłożony Radzie Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego na podstawie Uchwały Nr 22/71/24 Zarządu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego z dnia 14 listopada 2024 r. i może on w 2025 r. - 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. Na podstawie art. 211 ust. 5 uofp projekt uchwały składa się z budżetu i załączników, spełnia normy regulujące zakres merytoryczny zadań finansowych i szczegółowość budżetu samorządu, określone w art. 212 ust. 1 uofp.

## I.

1. 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 101.348.351,78 zł, w tym:

- bieżące 84.351.266,00 zł,
- majątkowe 16.997.085,78 zł.

2. Po stronie planu, dochody zostały przyjęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 235 uofp., uwzględnione zostały źródła dochodów własnych.

Dotacje celowe pochodzą z budżetu państwa i są przeznaczone na zadania zlecone i własne oraz z jst na zadania realizowane w ramach porozumień.

Kwoty planowanej subwencji ogólnej oraz udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych zostały przyjęte w wielkościach podanych przez Ministerstwo Finansów.

*Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w projekcie budżetu zaplanowano wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 33.875.898,55 zł (dział 756 rozdz. 75622 § 0010 – załącznik Nr 1 pn. Plan dochodów bieżących Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego w 2025 roku) podczas gdy w informacji podanej przez Ministerstwo Finansów wskazano na planowane dochody Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego z tego tytułu w kwocie 33.785.898,55 zł.*

Dochody majątkowe powiatu pochodzą ze sprzedaży majątku, dotacji, środków przeznaczonych na inwestycje.

Zaplanowano środki na finansowanie wydatków związanych z realizacją zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp., tj. środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, inne niż wymienione w pkt 2.

Planowane dochody ujęte w części normatywnej projektu są zgodne z wielkościami wykazanymi w załączniku Nr 1 i 2 do projektu uchwały.

## II.

1. 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 108.457.860,76 zł, w tym:

- bieżące 84.351.266,00 zł,
- majątkowe 24.106.594,76 zł.

2. *Skład Orzekający zwraca uwagę na brzmienie art. 236 ust. 3 i 4 uofp zgodnie, z którym: W planie wydatków bieżących wyodrębnia się w układzie działów i rozdziałów planowane kwoty wydatków bieżących, w szczególności na:*

*1) wydatki jednostek budżetowych, w tym na:*

- a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,*
- b) wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań;*

*2) dotacje na zadania bieżące;*

*3) świadczenia na rzecz osób fizycznych;*

*4) wydatki 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;*

*5) wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym;*

*6) obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.*

*W planie wydatków majątkowych wyodrębnia się w układzie działów i rozdziałów planowane kwoty wydatków majątkowych, do których zalicza się wydatki na:*

*1) inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym 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;*

*2) zakup i objęcie akcji i udziałów;*

*3) wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.*

*W przedłożonym projekcie budżetu Powiatu Golubsko – Dobrzyńskiego na rok 2025 nie wyodrębniono wydatków zgodnie z wyżej przytoczonym przepisem.*

W zaplanowanych wydatkach ogółem, wydatki bieżące stanowią 77,77% wydatków ogółem, natomiast wydatki majątkowe stanowią 22,23% wydatków ogółem.

Zgodnie z treścią art. 70a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2024 r. poz. 986 z późn. zm.) w budżecie zostały wyodrębnione środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli.

Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w pełni pokrywają wydatki związane z ochroną środowiska.

Z ustaleń Składu wynika, że w projekcie przyjęto zarówno po stronie dochodów jak i wydatków dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu

administracji rządowej. Wielkość tych dotacji jest zgodna z planem finansowym stanowiącym załącznik Nr 9.

Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu Powiatu sporządzono zgodnie z wymogami art. 215 uofp.

Realizację zadań kultury zabezpieczono w budżecie poprzez dotację celową przekazaną gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień umów między jednostkami samorządu terytorialnego.

*Skład Orzekający zwraca uwagę na ujęcie w załączniku Nr 10 przedstawiającym plan dochodów i wydatków Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego związanych z realizacją zadań na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w 2025 roku, w części dotyczącej dochodów, dotacji celowej w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 625 (kwota 4.053.740,72 zł – dział 801 rozdział 80117 § 6207).*

W budżecie planuje się utworzenie rezerwy ogólnej w kwocie 108.500,00 zł, stanowiącej 0,10% planowanych wydatków, która jest zgodna z art. 222 ust. 1 uofp.

Ponadto jst utworzyła rezerwę celową w wysokości 97.250,00 zł, którą w całości przeznacza się na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego. Rezerwa ta stanowi 0,50% 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 z późn. zm.).

*Skład Orzekający zwraca uwagę na nieujęcie w dziale 758 – Różne rozliczenia rozdziale 75818 – Rezerwy ogólne i celowe rezerwy, zaplanowanej w kwocie 97.250,00 zł rezerwy na zarządzanie kryzysowe, a sklasyfikowanie jej w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa rozdziale 75421 – Zarządzanie kryzysowe.*

W projekcie budżetu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego na 2025 rok planowane dochody bieżące równe są planowanym wydatkom bieżącym tym samym spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 uofp., zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 6, 7 i 8 uofp.

Wykazane wydatki majątkowe w kwocie 24.106.594,76 zł są zgodne z danymi wykazanymi w załączniku Nr 4 przedstawiającym plan tych wydatków.

Plan wydatków inwestycyjnych Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego w 2025 roku zaprezentowano w załączniku Nr 5.

## III.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 3 uofp. w budżecie Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego ustalono wynik budżetu stanowiący deficyt w wysokości 7.109.508,98 zł.

*Skład Orzekający zwraca uwagę iż w § 3 projektu uchwały budżetowej zapisano „Różnica między dochodami a wydatkami stanowi planowany deficyt budżetu w kwocie 7.109.508,95 zł”. W rzeczywistości wg projekty budżetu różnica między kwotą dochodów (101.348.351,78 zł) a kwotą wydatków (108.457.860,76 zł) wynosi 7.109.508,98 zł.*

Źródłem pokrycia deficytu będą przychody budżetu pochodzące z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 5.581.032,79 zł oraz wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp. w kwocie 1.528.476,19 zł.

## IV.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 4 i 5 uofp. powiat wykazał kwoty planowanych przychodów i rozchodów.

Szczegółowe zestawienie planu przychodów i rozchodów w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej zawarte jest w załączniku Nr 6 do projektu. Zostało ono sporządzone zgodnie z art. 39 ust. 3 uofp. Wynika z niego, że w roku budżetowym 2025 przypadać będzie do spłaty z tytułu zaciągniętych krajowych pożyczek, kredytów kwota 1.800.000,00 zł. Planowane do spłaty raty kredytów i pożyczek mają źródło pokrycia finansowego. Ponadto na 2025 r. zaplanowano rozchody w kwocie 1.000.000,00 zł tyt. udzielonych pożyczek.

## V.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 uofp. ustalono limit zobowiązań. Prawidłowo określono limit zobowiązań na cele określone w art. 89 ust.1 uofp.

## VI.

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

## VII.

W załączniku Nr 15 przedstawiono plan rachunku dochodów i wydatków nimi sfinansowanych jednostek prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (Dz. U. z 2024 r. poz. 737 z późn. zm.).

*Skład Orzekający zwraca uwagę iż załącznik przedstawiający plan rachunku dochodów i wydatków nimi sfinansowanych jednostek prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe, oznaczono numerem 4 podczas gdy zgodnie z treścią projektu uchwały budżetowej stanowi on załącznik Nr 15 do projektu.*

Termin wejścia w życie uchwały budżetowej określono w projekcie zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461).

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

Daniel Karaźniewicz  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy