

UCHWAŁA Nr 3.c./127/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 29 listopada 2024 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Piaseczyńskiego projekcie uchwały budżetowej
Powiatu Piaseczyńskiego na 2025 rok

Na podstawie art. 13 pkt 3, art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325 ze zm.), w zw. z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.) – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodniczący: - Kamil Michalak
Członkowie: - Aneta Dygus
- Karolina Aszkiełowicz

uchwała, co następuje:

§ 1

opiniuje pozytywnie z uwagą zawartą w uzasadnieniu, przedłożony przez Zarząd Powiatu Piaseczyńskiego projekt uchwały budżetowej Powiatu Piaseczyńskiego na 2025 rok.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Opinię, o której mowa w **§ 1** niniejszej uchwały, stosownie do postanowień art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, organowi stanowiącemu.

§ 4

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Uzasadnienie

W dniu 15 listopada 2024 roku, przy uchwale Nr 40/1/24 Zarządu Powiatu Piaseczyńskiego z dnia 14 listopada 2024 r., do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynął projekt uchwały budżetowej Powiatu Piaseczyńskiego na rok 2025 wraz z uzasadnieniem.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny ww. dokumentu pod kątem jego kompletności, a także zgodności z obowiązującymi przepisami prawa, w tym z art. 211-222 ustawy o finansach publicznych i z uchwałą Rady Powiatu w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

W efekcie powyższego ustalił on, co następuje:

1. W projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok zaplanowano:

- | | |
|-------------------------------|----------------------------|
| a) dochody ogółem w wysokości | 447.295.416,15 zł, z tego: |
| - bieżące w kwocie | 424.057.654,15 zł, |
| - majątkowe w kwocie | 23.237.762,00 zł, |
| b) wydatki ogółem w wysokości | 440.294.909,36 zł, z tego: |

- bieżące w kwocie	374.446.512,36 zł,
- majątkowe w kwocie	65.848.397,00 zł.

Z powyższych ustaleń wynika, iż zachowane zostały wymogi określone w art. 242 ustawy o finansach publicznych, tj. planowane wydatki bieżące nie przewyższają planowanych dochodów bieżących.

Skład Orzekający stwierdza, że zachowana została wymagana w art. 229 ustawy o finansach publicznych korelacja wartości wykazanych w projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok i projekcie WPF, w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu.

W zakresie obciążenia długiem stwierdzono, że spełnione zostały wymogi art. 243 ustawy o finansach publicznych w zakresie indywidualnego wskaźnika zadłużenia. W 2025 roku prognozowane obciążenia Powiatu z tytułu spłaty długu z kosztami jego obsługi wynoszą 0,0333, przy wskaźniku maksymalnym 0,1524, ustalonym w oparciu o planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu za trzy kwartały 2024 roku.

Wg projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej zadłużenie Powiatu na koniec 2025 roku wyniesie 69.000.000,00 zł, co stanowi 15,43% planowanych dochodów budżetu na 2025 rok.

Skład Orzekający wnosi uwagę do przedłożonego projektu uchwały budżetowej w zakresie zaplanowanych **na 2025 rok dochodów ze sprzedaży majątku w kwocie 12.885.000,00 zł**, podczas gdy w ostatnich latach osiągnięte dochody z tego tytułu były niższe i wyniosły:

- w 2022 roku – 7.749.601,52 zł,
- w 2023 roku – 237.476,27 zł.

Natomiast istotnym jest, iż na 2024 rok dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 1.010.027,00 zł, z czego wg projektu WPF przewidywana realizacja 2024 roku wyniesie 960.027,00 zł, a wg będących w posiadaniu Izby sprawozdań budżetowych za okres trzech pierwszych kwartałów 2024 roku wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku wyniosły 473.126,34 zł, co stanowi 46,84% wielkości planowanej.

W założeniach do projektu uchwały budżetowej Zarząd Powiatu wskazał, cyt. *„Dla pozostałych pozycji dochodów przyjęto wartości szacunkowe w oparciu o prognozę wstępną. W ramach tych dochodów zaliczane do dochodów majątkowych wpływy ze sprzedaży nieruchomości stanowiących własność powiatu określono w wysokości 12.870.000 zł. Przewiduje się sprzedaż nieruchomości powiatu położonej w Konstancinie - Jeziornie przy ul. Słonecznej.”*

W ocenie Składu Orzekającego, Zarząd Powiatu nie przedstawił realnych podstaw uzasadniających planowanie tych dochodów na założonym poziomie, w szczególności rozeznania rynku co do możliwości sprzedaży nieruchomości. Biorąc pod uwagę, że w świetle wyżej zaprezentowanych danych w zakresie planowania i wykonania dochodów budżetu Powiatu ze sprzedaży majątku, należy uznać, że plany te okazały się nierealistyczne, na co Skład Orzekający wskazywał uwagę w dotychczasowych opiniach.

Na obecnym etapie Skład Orzekający nie dysponuje kompleksową informacją, czy zaistniały (i ewentualnie jakie) zmiany uzasadniające możliwość sprzedaży nieruchomości. Kwestia ta winna być poddana analizie Zarządu i Rady Powiatu przed podjęciem uchwały budżetowej, a wyniki tej analizy powinny być ujęte w uzasadnieniu do uchwały budżetowej.

W projekcie uchwały budżetowej Powiatu Piaseczyńskiego na 2025 rok zaplanowano nadwyżkę budżetu w wysokości 7.000.506,79 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych.

W projekcie budżetu Powiatu zostały ujęte przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w wysokości 999.493,21 zł.

Środki te wpłynęły na rachunek Powiatu w 2024 roku i przeznaczone zostaną na realizację nowych projektów unijnych w 2025 roku ujętych w Tabeli nr 10 pn. *„Plan dochodów i wydatków na programy realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”*, tj. *„Kształcenie i szkolenia zawodowe”, „Mobilność osób uczących się i kadry”, „Mobilni Zawodowcy z Zespołu Szkół nr 3”, „Kto jak nie my” oraz „Europa szansą dla nas”*.

Reasumując w ocenie Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie przedłożony do zaopiniowania projekt uchwały budżetowej Powiatu Piaseczyńskiego na 2025 rok jest dokumentem kompletnym może stanowić podstawę do dalszych prac nad uchwalaniem budżetu Powiatu Piaseczyńskiego na 2025 rok.

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił, jak w sentencji.