

Uzasadnienie
do uchwały Nr LVI/354/2023
Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego
z dnia 19 grudnia 2023 roku

w sprawie: uchwały budżetowej powiatu na 2024 rok

Przedkłada się do uchwalenia opracowany przez Zarząd Powiatu projekt uchwały budżetowej powiatu na 2024 rok, który zgodnie z obowiązującymi przepisami został przyjęty uchwałą Nr 715/2023 Zarządu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego w dniu 14 listopada 2023 roku oraz dostarczony w wyznaczonym terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu i Radzie Powiatu.

Komisje Rady na wspólnym posiedzeniu w dniu 5 grudnia br. zaopiniowały pozytywnie projekt uchwały budżetowej na 2024 rok.

Zarząd Powiatu w dniu 15 grudnia 2023 roku zapoznał się z uchwałą Nr SO-14/0952/206/2023 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 11 grudnia 2023 roku **w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na 2024 rok.**

W pkt III. 1 uzasadnienia Skład Orzekający wskazał, że z załącznika nr 4 pn. „Plan wydatków majątkowych dla Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na 2024 rok” wynika, że w **rozdziale 85421** „Młodzieżowe ośrodki socjoterapii” przewidziane zostało do realizacji zadanie pn. „Remont zabytkowego budynku Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii w Białej - etap I - środki własne”, sklasyfikowane w **§ 6050** „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w kwocie **180.000,00 zł**. Uznano, iż nazwa zadania wskazuje na bieżący charakter wydatków, wobec tego należy dostosować klasyfikację wydatku zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz. U. z 2022r. poz. 513, z późn. zm.). Zarząd Powiatu wskazuje, iż nazwa zadania jest zgodna z zatwierdzonym do dofinansowania zadaniem w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków (Edycja2). Program nakierowany jest na realizację zadań inwestycyjnych związanych z ochroną zabytków i opieką nad zabytkami. Zgodnie z listą wniosków, które zostały zaakceptowane i będą objęte dofinansowaniem, jest szereg podobnych inicjatyw mających w nazwie wyraz „remont”. Zarząd Powiatu przyjmując sugestię wyrażoną w opinii wystąpi ze stosownym wnioskiem do dysponenta środków o umożliwienie zmiany nazwy zadania. W przypadku pozytywnej decyzji nazwa przedsięwzięcia zostanie dostosowana w 2024 roku.

Zarząd Powiatu proponuje wprowadzenie niżej wymienionych **autopoprawek** do przedłożonego projektu uchwały budżetowej na 2024 rok.

- Dostosowuje się treść zapisu **§ 1** ust. 11 uchwały budżetowej oraz upoważnienia Zarządu Powiatu zawartego w ust. 12 pkt 2, które otrzymują brzmienie jak poniżej:

- ✓ „11. Ustala się limit zobowiązań w kwocie **11.500.000,00 zł**, w tym z tytułu:
 - 1) zaciąganych krótkoterminowych kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie **4.000.000,00 zł**.
- ✓ „12.
 - 2) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku bieżącym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym”.
- Zaproponowane zmiany wynikają z decyzji podjętych przez Zarząd Powiatu od momentu uchwalenia projektu uchwały budżetowej na 2024 rok, a także sankcjonują zmiany wniesione przez Radę Powiatu w miesiącu listopadzie w budżecie roku 2023 mające przełożenie na Wieloletnią Prognozę Finansową w latach 2023-2036, głównie w zakresie roku 2024.

Dochody

Dochody bieżące:

- Dostosowuje się plan dochodów w zakresie projektu „Erasmus Plus - Grecja 2023-2024” - Zespół Szkół w Trzciance - **dział 801, rozdział 80115 § 2701**. Planowana kwota przed zmianą **133.433,00 zł**, zmniejszenie wynosi **95.534,23 zł**, kwota po zmianie to **37.898,77 zł**.
Zmiana wynika z faktu uzyskania wpływu środków w 2023 roku.

Wydatki

Wydatki bieżące:

- W związku z przesunięciem realizacji zadania z roku 2023 na rok 2024 podwyższa się plan Zespołu Szkół w Trzciance w **Dziale 801, rozdział 80115 i 80117 § 4270** ogółem o **120.000,00 zł**. Środki zostaną przeznaczone na usunięcie zagrzybienia i wilgoci z pomieszczeń usytuowanych w przyziemiu szkoły, skucie i wykonanie tynków w pomieszczeniach stołówki i sanitariatów.
- Trwający proces inwestycyjny w Zespole Szkół w Trzciance spowodował konieczność zabezpieczenia dodatkowej kwoty na przeprowadzenie prac remontowych konstrukcji nośnej stropu nad III piętrem, więźby dachowej budynku głównego, a także remont klas uszkodzonych po ustawionym stemplowaniu, zlokalizowanych w obrębie prowadzonych robót i związanych z ww. remontem.
Wobec powyższego zwiększa się o **150.000,00 zł** plan Wydziału Inwestycji i Zamówień Publicznych Starostwa Powiatowego w Czarnkowie - **dział 801, rozdział 80195 § 4270**.
- Z uwagi na wejście w życie z dnia 28 listopada br. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 listopada 2023r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie algorytmu przekazywania

środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych samorządowi wojewódzkim i powiatowym (Dz. U. poz. 2569) wzrasta dofinansowanie ze środków PFRON kosztów rocznego pobytu jednego uczestnika w Warsztatach Terapii Zajęciowej, które w 2024 roku wyniesie **33.696,00 zł** (90,00%). Wobec powyższego wzrasta 10,00% udział w kosztach działalności warsztatów na jednego uczestnika z kwoty **3.478,00 zł** do kwoty **3.744,00 zł**, tj. o **266,00 zł**.

Stosownie do zmian ww. przepisów dokonuje się zwiększenia planu w **Dział 853, rozdział 85311** - planowana kwota przed zmianą ogółem wynosi **385.985,00 zł**, zwiększenie to **29.599,00 zł**, kwota po zmianie wynosi **415.584,00 zł**, z tego:

✓ **§ 2320** - dotacja dla Powiatu Piłskiego - kwota **3.744,00 zł**,

✓ **§ 2580** - **411.840,00 zł**, w tym:

- „Caritas” parafii p.w. Św. Jana Chrzciciela w Trzciance - Warsztaty w Trzciance i Wieleniu (dotacja dla WTZ w Trzciance **112.320,00 zł**) - kwota **243.360,00 zł**,
 - Stowarzyszenie na Rzecz Osób Psychiczenie Chorych i niepełnosprawnych Intelktualnie „EMPATIA” - Warsztaty w Gębicach - kwota **168.480,00 zł**.
- Podwyższa się o **27.000,00 zł** plan Wydziału Zdrowia i Współpracy Społecznej Starostwa Powiatowego w Czarnkowie w **dziale 921, rozdział 92120 § 4300** celem wykonania opracowania technicznego obiektu zabytkowego (pałac z oficyną w Białej) w zakresie zachowania bezpieczeństwa zdrowia, życia ludzi i mienia. Konieczność wykonania dokumentacji wynika z prowadzonego postępowania administracyjnego przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Czarnkowie.
- Dokonuje się zmian między paragrafami wydatków w ramach wstępnie określonych kwot planów jednostek organizacyjnych:
- **Dział 801, rozdział 80102** - Zespół Szkół Specjalnych w Gębicach (zabezpieczenie środków na remonty - konserwację urządzeń) na kwotę **4.000,00 zł**;
 - **Dział 757, rozdział 75702** - Starostwo Powiatowe w Czarnkowie (koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje **§ 8090** - 0,10% z kwoty **5.200.000,00 zł**) w kwocie **5.200,00 zł**, zmniejszenie wydatków (odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek **§ 8110**) o **5.200,00 zł**.

Wydatki majątkowe:

- Proponowane przez Zarząd Powiatu zmiany w planie wydatków majątkowych wynikają z konieczności przeniesienia realizacji zadań lub ich części z 2023 roku na rok 2024. Ponadto uwzględniono „nowe” zadania w planie Zarządu Dróg Powiatowych w Czarnkowie. Autopoprawki do planu wydatków majątkowych przedstawiają się jak poniżej.
 - **Dział 600, rozdział 60014 § 6050** - Zarząd Dróg Powiatowych w Czarnkowie - ogółem plan przed zmianą wynosił **6.500.291,77 zł**, zwiększenie to kwota **100.690,00 zł** - plan po zmianie wynosi **6.600.981,77 zł**.

- Przeniesienie środków niewykorzystanych w roku 2023 na 2024 rok:
- ✓ „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1343P, 1353P i 1846P Młynkowo-Tarnówko - plan przed zmianą ogółem wynosił **5.352.009,00 zł**, zwiększenie środków własnych o **1.230,00 zł** - plan po zmianie **5.353.239,00 zł**, z tego **5.000.000,00 zł** środki z Rządowego Funduszu Polski Ład, **15.000,00 zł** środki z Gminy Połajewo;
- ✓ „Poprawa bezpieczeństwa na przejściu dla pieszych w km 3+082 w miejscowości Biała” - plan przed zmianą ogółem wynosił **47.385,46 zł**, zwiększenie środków własnych o **34.000,00 zł** - plan po zmianie wynosi **81.385,46 zł**, z tego **36.585,46 zł** środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg,
- ✓ „Poprawa bezpieczeństwa na przejściu dla pieszych w km 2+878 w miejscowości Krzyż Wielkopolski” - plan przed zmianą ogółem wynosił **46.564,34 zł**, zwiększenie środków własnych o **15.000,00 zł** - plan po zmianie wynosi **61.564,34 zł**, z tego **36.764,34 zł** środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg,
- ✓ „Poprawa bezpieczeństwa na przejściu dla pieszych w km 4+378 w miejscowości Gębice” - plan przed zmianą ogółem wynosił **93.918,85 zł**, zwiększenie środków własnych o **28.000,00 zł** - plan po zmianie wynosi **121.918,85 zł**, z tego **54.078,85 zł** środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg,
- ✓ „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1331P Trzcianka-Biała” (przedłużenie realizacji do 2024 roku - przeniesienie środków z 2023 roku) - kwota **2.460,00 zł** (środki własne).
- Nowe zadanie:
- ✓ „Budowa ścieżki pieszo-rowerowej przy drodze powiatowej nr 1336P Drawski Młyn-Pęckowo-Piłka” - zwiększenie środków własnych o kwotę **20.000,00 zł**;
- **Dział 801, rozdział 80120 § 6050** - Liceum Ogólnokształcące w Czarnkowie - nowe zadanie:
- ✓ „Rozbudowa instalacji wewnętrznej centralnego ogrzewania sali gimnastycznej Liceum Ogólnokształcącego w Czarnkowie” - **158.670,00 zł** - środki własne (przeniesienie z 2023 roku).
- **Dział 801, rozdział 80195 § 6050** - Wydział Inwestycji i Zamówień Publicznych Starostwa Powiatowego w Czarnkowie:
- ✓ „Termomodernizacja budynku głównego szkoły, internatu i sali gimnastycznej oraz zagospodarowanie terenu przy Zespole Szkół w Trzciance” - plan przed zmianą ogółem wynosił **5.080.000,00 zł** - zwiększenie środków własnych o kwotę **575.383,00 zł** (przeniesienie z 2023 roku) - plan po zmianie wynosi **5.655.383,00 zł**, z tego **5.000.000,00 zł** z Rządowego Funduszu Polski Ład;
- Dostosowuje się paragraf wydatków inwestycyjnych dotyczących zabytków wskazując odpowiednio **§ 6580**. Zmiana dotyczy:
- **Dział 852, rozdział 85202** - Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - „Wymiana stolarki okiennej oraz naprawa elementów powierzchni dachowej w budynku Domu Pomocy Społecznej w Wieleniu” - **56.000,00 zł** (kwota bez zmian),

- **Dział 854, rozdział 85421** - Starostwo Powiatowe w Czarnkowie - „Remont zabytkowego budynku Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii w Białej - etap I” - **180.000,00 zł** (kwota bez zmian).

Deficyt

- Wprowadzenie autopoprawek wpłynęło na zwiększenie deficytu o **1.256.876,23 zł**, który po zmianie wynosi **12.054.557,23 zł**. Zwiększenie deficytu powoduje, iż zmianie ulegają źródła jego sfinansowania. Wobec dokonanych zmian w uchwale budżetowej w listopadzie (po przyjęciu projektu uchwały budżetowej na 2024 rok) skutkujących przesunięciem realizacji projektu dofinansowanego z środków zewnętrznych, po stronie przychodów wprowadza się nowe źródła sfinansowania deficytu. Ponadto skorygowano wysokość kredytów oraz zwiększono zaangażowanie wolnych środków z lat poprzednich wskutek uwolnienia kwot z budżetu 2023 roku. Ostateczne kwoty przedstawiają się następująco:
 - 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 (nowy) - **95.534,23 zł**,
 - przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych - § 931 - **5.200.000,00 zł**,
 - przychody z wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu w kwocie - § 950 (przed zmianą **4.638.911,06 zł** - zwiększenie o **1.457.411,94 zł**) - **6.096.323,00 zł**,
 - przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym - § 952 (przed zmianą **2.596.069,94 zł** - zmniejszenie o **296.069,94 zł**) - **2.300.000,00 zł**.

Uchwała w sprawie zmiany uchwały Nr XLVIII/302/2023 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 23 kwietnia 2023 roku w sprawie: emisji obligacji komunalnych oraz zasad zbywania, nabywania i wykupu na kwotę **9.000.000,00 zł**, przenosząca na 2024 rok emisję części obligacji na łączną kwotę **5.200.000,00 zł**, zostanie podjęta 29 grudnia 2023 roku.

Wobec powyższych autopoprawek do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok dostosowuje się odpowiednio załączniki do uchwały budżetowej.

Budżet Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na 2024 rok po uwzględnieniu autopoprawek wynosi:

- **Dochody - 173.957.494,01 zł**, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie **147.881.874,24 zł**,
 - dochody majątkowe w kwocie **26.075.619,77 zł**.
- **Wydatki - 186.012.051,24 zł**, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie **151.577.889,47 zł**,
- wydatki majątkowe w kwocie **34.434.161,77 zł**.

- **Deficyt - 12.054.557,23 zł:**
 - przychody budżetu w kwocie **13.691.857,23 zł**,
 - rozchody budżetu w kwocie **1.637.300,00 zł**.