

Uchwała Nr 1/S/2025
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 8 kwietnia 2025 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Aleksandrowskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r., poz. 7) w związku z art. 267 ust. 3 i art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn.zm.), a także Zarządzenia nr 11/2024 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 10 w osobach:

Przewodnicząca	-	Beata Piłatowska
Członkowie	-	Halina Strzelecka
	-	Karol Bednarek

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Zarząd Powiatu Aleksandrowskiego sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu.

U z a s a d n i e

W dniu 21 marca 2025 roku, zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm. – dalej ustawa) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku wpłynęło sprawozdanie z rocznego wykonania budżetu Powiatu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku opiniując sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi. Dokonana wrywkowo kontrola danych dotyczących planu i wykonania dochodów i wydatków budżetu 2024 r. zawartych w sprawozdaniu potwierdziła zgodność z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb- 27S i Rb-28S. W wyniku powyższych działań Skład Orzekający stwierdził, co następuje;

Szczegółowość przedłożonego sprawozdania nie jest mniejsza niż uchwały budżetowej Powiatu Aleksandrowskiego na rok 2024, co spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w opisanym sprawozdaniu i

sprawozdaniach budżetowych zgodne są z przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałami i zarządzeniami organów Powiatu. Budżet Powiatu Aleksandrowskiego na 2024 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został zaplanowany w wielkościach: dochody 110 040 454,42 zł, wydatki 107 619 523,64 zł, planowana nadwyżka budżetowa w kwocie 2 324 227,78 zł.

W toku wykonywania budżetu organ wykonawczy, zgodnie z upoważnieniem wynikającym z art. 257 pkt 2 ustawy, Uchwałą Nr 72/2024 Zarządu Powiatu Aleksandrowskiego z dnia 19 grudnia 2024 r., wprowadził do planu dochodów na rok 2024 środki w kwocie 96 703,00 zł stanowiące rezerwę części oświatowej rezerwy ogólnej zgodnie z pismem Ministerstwa Finansów. Organ wykonawczy nie ma kompetencji do zmiany planowanego wyniku budżetu stąd różnica między ustalonym wynikiem budżetu w aktach organu stanowiącego a wynikiem zestawienia planowanych kwot dochodów, przychodów z wydatkami i rozchodami o kwotę wprowadzonej subwencji, tj. 96 703,00 zł.

Dochody budżetu Powiatu zostały wykonane w kwocie 112 481 476,59 zł, tj. 102,21 % rocznego planu, w tym:

- dochody bieżące w wysokości - 101 266 463,48 zł, tj. 100,12 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 11 215 013,11 zł, tj. 125,97 % planu, w tym: dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 216 911,81 zł (tj. 97,95 % planu).

Wydatki budżetu Powiatu zostały wykonane w wysokości 103 465 449,49 zł, co stanowi 96,14 % przyjętego planu, w tym :

- wydatki bieżące w kwocie - 92 785 500,18 zł, tj. 96,26 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 10 679 949,31 zł, tj. 95,06 % planu.

W wyniku realizacji budżet Powiatu na koniec roku 2024 zamknął się:

— nadwyżką budżetową w wysokości 9 016 027,10 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 2 324 227,48 zł;

— nadwyżkę operacyjną w wysokości 8 480 963,30 zł, przy planowanej w kwocie 4 752 626,00 zł. Wykonane wydatki bieżące mają swoje pokrycie w wykonanych dochodach bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych środków zagranicznych Powiat otrzymał dochody w wysokości 961 678,06 zł, co stanowi 98,42 % przyjętego planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 762 374,58 zł, tj. 91,68 % planu.

Z analizy struktury wykonanych dochodów budżetu z poszczególnych źródeł wpływu wynika, że najwyższy udział stanowiła:

- subwencja ogólna - 53 055 716,00 zł, tj. 47,16 % dochodów ogółem,
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne - 30 100 061,28 zł, tj. 26,76 % dochodów ogółem,
- dochody własne - 29 325 699,31 zł, tj. 26,07 % dochodów ogółem.

Istotne dla budżetu Powiatu kwoty dochodów własnych uzyskano z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 14 826 115,00 zł, tj. 100,00 % planu oraz 13,18 % udziału w dochodach Powiatu. Dochody własne zostały wykonane w wysokości 100,41% rocznego planu.

Wykazane na koniec 2024 roku zaległości wobec budżetu Powiatu (sprawozdanie Rb 27-S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 436 049,74 zł i uległy zwiększeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o 11 979,91 zł, w tym zaległości podatkowe w kwocie 243 887,16 zł, które w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego zwiększyły się o 15 598,76 zł. W sprawozdaniu wskazano, że w stosunku do dłużników wszczęte zostały postępowania egzekucyjne.

Realizacja wydatków budżetowych w układzie poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej w większości nie odbiegała od przeciętnego wskaźnika wykonania planu.

Wydatki bieżące wykonano na poziomie 96,26 % planu, co stanowi 89,67 % wykonanych wydatków ogółem zrealizowanego budżetu za 2024 rok. W ramach wydatków bieżących wynagrodzenia i składki od nich zaliczane wykonano na poziomie 97,58 % planu, co stanowi 60,98 % wydatków wykonanych ogółem. W sprawozdaniu opisowym dokonano analizy realizacji poszczególnych zadań.

Wg analizy złożonych sprawozdań budżetowych na dzień 31.12.2024 r. w jednostce nie wystąpiły przekroczenia planu wydatków.

Dochody oraz przychody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 180 200,54 zł, które wykorzystano na zadania związane z ochroną środowiska.

Do sprawozdania dołączono rozliczenie środków: z Funduszu Pomocy dla obywateli Ukrainy w związku z trwającym konfliktem zbrojnym na terenie tego państwa, z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, Rządowego Programu Odbudowy Zabytków a także Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych.

Kwota długu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosi 3 848 000,00 zł, którą stanowią zaciągnięte kredyty. Powiat na koniec okresu sprawozdawczego nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Z analizy złożonych sprawozdań wynika, że dług jednostki na koniec 2024 roku stanowi 4,03 % dochodów wykonanych ogółem pomniejszonych o kwoty wykonanych dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust.2 pkt 4-8 ustawy, które nie zostały nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego.

W omawianym okresie przychody budżetu zrealizowano w wysokości 13 015 892,08 zł, w tym: z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 4 710 000,00 zł oraz z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, o której mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy w kwocie 8 305 892,08 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w kwocie 1 158 268,90 zł, która mieści się w dopuszczalnym limicie spłat długu wyliczonym dla roku 2024 (art. 243 ustawy). Zaplanowane rozchody z tytułu spłaty rat zobowiązań dłużnych wykonane zostały w 100 %.

Powiat Aleksandrowski w roku 2014 udzielił poręczenia kredytu inwestycyjnego zaciągniętego przez Powiatowy Szpital w Aleksandrowie Kujawskim Sp z.o.o. 4. Nominalną wartość poręczenia wykazano w sprawozdaniu Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, która wg stanu na dzień 31.12.2024 r. wynosi 4 060 074,79 zł.

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia Powiatu Aleksandrowskiego spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy, tj. zawiera informacje o przysługujących Powiatowi prawach własności oraz innych prawach majątkowych, o zmianach w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonania tych praw.

Skład Orzekający opiniując wykonanie budżetu za 2024 rok odnosi się także do uchwalonej Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025 – 2029 (dalej WPF) w zakresie wpływu wykonanego budżetu za rok 2024 na spełnienie wymogów art. 242 i art. 243 ustawy w latach kolejnych. Relacje, wynikające ze wspomnianych przepisów prawa, zachowane są w każdym roku obowiązywania prognozy. Wykonana w roku 2024 wartość jednorocznego dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu wyniosła 10,96 % *(w roku 2023 stanowiła 9,33%)*.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone art. 267 ustawy. Zaznacza się, że niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę działalności finansowej Powiatu Aleksandrowskiego.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Beata Piłatowska