

Uchwała Nr 5/S/2025
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 15 kwietnia 2025 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu
Powiatu Włocławskiego za 2024 rok

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 kwietnia 2025 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący - Karol Bednarek

Członkowie: - Elżbieta Osińska
 - Halina Strzelecka

działając na podstawie art.13 pkt 5 i art.19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 7), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.)

postanowił:

zaopiniować **pozytywnie** przedłożone przez Zarząd Powiatu Włocławskiego
sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2024 rok

U z a s a d n i e n i e

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych Zarząd Powiatu Włocławskiego przedłożył w dniu 28 marca 2025 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Uchwałę Nr 117/25 z dnia 28 marca 2025 roku, do której dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Włocławskiego za 2024 rok oraz informację o stanie mienia Powiatu. Dokumenty te stanowiły przedmiot badania, będący podstawą do wydania niniejszej opinii.

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu Powiatu, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień, Skład Orzekający stwierdza, co następuje.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2024 r. Powiat uzyskał dochody w kwocie 177.086.161,33 zł, z czego 39.553.888,89 zł, czyli 22,3% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,4%.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych źródeł zagranicznych – w wysokości 4.323.933,14 zł, tj. 107,1% planu. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących zagranicznych i z budżetu krajowego wyniosły 1.578.393,28 zł, tj. 96,2% wielkości planowanych.

Źródła zrealizowanych dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz ich udział w całości osiągniętych dochodów przedstawiają się następująco:

- | | |
|--------------------|--|
| - dochody własne | - 51.269.291,56 zł, tj. 29,0% dochodów ogółem, |
| - dotacje celowe | - 62.190.881,77 zł, tj. 35,1% dochodów ogółem, |
| - subwencja ogólna | - 63.625.988,65 zł, tj. 35,9% dochodów ogółem, |

Głównym źródłem zrealizowanych dochodów własnych były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, które w roku sprawozdawczym wyniosły 23.040.017,00 zł, stanowiąc jednocześnie 13,0% dochodów ogółem.

Kwota zaległości w porównaniu z rokiem ubiegłym zmalała o 28.810,60 zł, tj. do kwoty 233.028,33 zł. Jednostka podejmowała kroki w celu egzekucji swoich należności.

Dochody majątkowe wykonano w 99,9%, natomiast dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 99.521,02 zł, tj. 82,9% planu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 183.495.824,78 zł, tj. 98,2% planu, wydatki bieżące stanowią 110.419.653,03 zł, tj. 60,2% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 73.076.171,75 zł, tj. 39,8% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 97,4% ich planu, a wydatków majątkowych 99,4% planu.

Wykonanie wydatków majątkowych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Włocławskiego za 2024 rok wykazuje deficyt w wysokości 6.409.663,45 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 10.516.571,31 zł. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wyniosła 27.112.619,41 zł.

Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (rozdział 90019) wyniosły 137.335,85 zł. Zostały one prawidłowo wydatkowane na cele wskazane w dodatkowym wyjaśnieniu. W połączeniu ze środkami niewykorzystanymi z roku poprzedniego pozostało jeszcze do wykorzystania 1.547,85 zł. Jako przychód roku 2025 zostały one ujęte w paragrafie przychodowym 905 – przychody JST z niewykorzystanych środków pieniężnych wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.

Sprawozdanie z wykonania budżetu spełnia wymogi art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w odniesieniu do wydatków finansowanych ze środków unijnych.

W 2024 roku organ stanowiący nie uchwalił wykazu wydatków niewygasających (sprawozdanie Rb-ST według stanu na 31 grudnia 2024 roku).

Powiat według sprawozdania Rb-NDS za 2024 rok zrealizował przychody w wysokości 16.405.944,38 zł, na które składały się: niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 225.848,34 zł, wolne środki w wysokości 1.198.242,58 zł oraz zobowiązania zwrotne w wysokości 14.981.853,46 zł.

Rozchodów budżetu nie wykonano. Obsługa długu wyniosła w 2024 roku 925.182,19 zł, tj. 0,52% w stosunku do wykonanych dochodów.

Powiat na koniec 2024 r. posiadał zadłużenie w wysokości 17.360.701,69 zł, co stanowi 9,8% wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Powiatu. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Zarząd Powiatu Włocławskiego zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Powiatu budżetu na 2024 rok stwierdzono, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone w art. 267 i art. 269 cytowanej powyżej ustawie o finansach publicznych, stanowi materiał informacyjno-analityczny obrazujący sposób realizacji budżetu i może stanowić podstawę dla organu stanowiącego do dokonania merytorycznej oceny jego wykonania.

Zaznacza się, iż niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2024. Ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił zaopiniować jak w sentencji uchwały.

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

Przewodniczący Składu Orzekającego
Karol Bednarek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy