

Uchwała Nr 5/S/2025
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 10 kwietnia 2025 r.

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

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (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 (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) oraz 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 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:

Krzysztof Olczak

Członkowie:

Maciej Słomiński

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagą** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Nakielskiego za 2024 r. wraz z informacją o stanie mienia Powiatu.

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 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm. - dalej także: ustawa) Zarząd Powiatu Nakielskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 25 marca 2025 r. uchwałę Nr 135/2025 z dnia 25 marca 2025 r., do której dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Nakielskiego za 2024 r. oraz informację o stanie mienia Powiatu (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454 z późn. zm.), sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 652), a także przedsięwzięciami ujętymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu.

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy, zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową Powiatu według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2024 r. Powiat Nakielski uzyskał dochody w kwocie 175 486 121,34 zł, co stanowi 100% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 159 620 562,57 zł, czyli 101% planu, natomiast dochody majątkowe 15 865 558,77 zł, tj. 91% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Powiat otrzymał środki w wysokości 2 334 553,47 zł, tj. 70,6% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 2 691 891,70 zł, tj. 63% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Powiatu Nakielskiego w 2024 r. była subwencja ogólna w kwocie 93 314 186,00 zł, co stanowi 53,2% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dochody własne w wysokości 41 982 072,16 zł, tj. 23,9% dochodów ogółem. Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycje w kwocie 40 189 863,18 zł stanowiły 22,9% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 22 642 589,00 zł, tj. 12,9% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2024 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 13 839 122,88 zł, tj. 7,9% w relacji do dochodów ogółem. Zjawiskiem negatywnym jest w 2024 roku, ponownie, bardzo duży wzrost zaległości w relacji do analogicznego okresu roku poprzedniego, tj. o kwotę 4 306 570,88 zł. W związku z powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przedłożonym sprawozdaniu nie przedstawiono informacji o podejmowanych działaniach windykacyjnych związanych z likwidacją zaległości. Ze sprawozdania Rb-27S wynika, że głównym źródłem tak znacznego wzrostu zaległości jest ściągальność wpływów od rodziców z tytułu opłaty za pobyt dziecka w pieczy zastępczej (§ 0680 klasyfikacji budżetowej). Na niniejsze zagadnienie zwracał Skład Orzekający uwagę także opiniując sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za rok 2023.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 165 902 407,51 zł, tj. 93,2% planu, wydatki bieżące stanowią 145 217 016,43 zł, tj. 87,5% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 20 685 391,08 zł, tj. 12,5% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 94,6% ich planu, a wydatków majątkowych 84,6% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 100 825 327,23 zł, wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych 29 847 700,84 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych 5 628 672,01 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w zestawieniu tabelarycznym. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków.

W sprawozdaniu wskazano źródła odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu. Przedłożone sprawozdanie spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 62 025,02 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 25 186,41 zł.

Skład Orzekający przypomina, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pochodzące z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki, jakie mają być z nich sfinansowane, w następnym roku budżetowym powinny być zaplanowane jako przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. Przychody z tego źródła należy zaklasyfikować, zgodnie z treścią załącznika Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.), w § 905 – przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach. Jednocześnie w roku budżetowym 2025 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Powiat spełnił wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami, a wydatkami wynosi 14 403 546,14 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Nakielskiego na 2024 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 9 583 713,83 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2 389 947,52 zł.

Powiat zrealizował przychody ogółem w wysokości 19 682 860,49 zł, w tym z tytułu wolnych środków w kwocie 13 901 774,25 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 221 954,24 zł oraz środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych w kwocie 5 559 132,00 zł.

Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 10 419 335,00 zł, tj. 100% planu, w tym z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych 3 170 335,00 zł oraz z tytułu lokat na okres wykraczający poza rok budżetowy 7 249 000,00 zł.

Zadłużenie Powiatu na koniec 2024 r. wyniosło 25 163 173,00 zł, co stanowi 14,3% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W okresie sprawozdawczym Powiat nie udzielił poręczeń i nie posiada z tego tytułu zobowiązań. Jednostka spełniła wymóg art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu spłaty zadłużenia.

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

W sprawozdaniu odniesiono się także do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Nakielskiego za 2024 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych, z uwzględnieniem wyrażonej uwagi. Zaznacza się, iż niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy 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.

Krzysztof Olczak
Przewodniczący Składu Orzekającego

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.