

Uchwała Nr 10/S/2025
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 15 kwietnia 2025 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Tucholskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Tucholskiego 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 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 kwietnia 2025 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

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Tucholskiego 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 Tucholskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 28 marca 2025 r. sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Tucholskiego za 2024 r., do którego dołączono 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 Tucholski uzyskał dochody w kwocie 131 740 949,31 zł, co stanowi 100,1% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 100 440 072,01 zł, czyli 100,9% planu, natomiast dochody majątkowe 31 300 877,30 zł, tj. 97,7% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Powiat otrzymał środki w wysokości 2 282 537,98 zł, tj. 104,2% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 753 740,40 zł, tj. 77,6% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Powiatu Tucholskiego w 2024 r. była subwencja ogólna w kwocie 60 265 525,00 zł, co stanowi 45,7% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w wysokości 45 380 518,69 zł, tj. 34,5% dochodów ogółem. Dochody własne w wysokości 26 094 905,62 zł stanowiły 19,8% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 12 509 317,00 zł, tj. 9,5% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2024 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 729 110,87 zł, tj. 0,6% w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości. Pomimo wykonanych, prawnie dozwolonych czynności windykacyjnych zaległości budżetowe Powiatu wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 29 748,93 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 139 931 489,28 zł, tj. 94,3% planu, wydatki bieżące stanowią 87 882 538,64 zł, tj. 62,8% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 52 048 950,64 zł, tj. 37,2% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 91,9% ich planu, a wydatków majątkowych 98,7% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 64 179 892,87 zł, wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych 17 645 762,92 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych 4 077 692,27 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 opisowym wyjaśniono przyczyny odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 116 164,35 zł. Na dzień 31 grudnia 2024 roku brak wykonania wydatków związanych z ochroną środowiska w rozdziale 90019.

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 12 557 533,37 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Tucholskiego na 2024 r. zamknął się deficytem w kwocie 8 190 539,97 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 16 745 257,59 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że ujemny wynik pokryto przychodami z kredytów i pożyczek na rynku krajowym w kwocie 6 946 122,12 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 1 244 417,85 zł.

Powiat zrealizował przychody ogółem w wysokości 25 502 250,24 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 15 072 885,24 zł, nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 9 184 947,15 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 1 244 417,85 zł. Organ wykonawczy uzyskał opinie dotyczące możliwości spłaty zaciąganego kredytu w kwocie 10 100 000,00 zł i pożyczki w kwocie 5 400 839,74 zł.

Rozchodów w omawianym okresie nie planowano oraz nie wykonano.

Zadłużenie Powiatu Tucholskiego na koniec 2024 r. wyniosło 15 072 885,24 zł, co stanowi 11,4% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Wartość niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych przez Powiat poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wyniosła 4 225 768,65 zł. W okresie sprawozdawczym Powiat nie udzielał poręczeń i gwarancji.

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 Tucholskiego za 2024 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

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.