Elektronicznie podpisany przez:
Aleksandra Kwiatkowska
dnia 1 kwietnia 2025 r.

Uchwała Nr 2/S/2025
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 1 kwietnia 2025 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Toruńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok 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 rachunkowych (Dz. U. z 2025 r., poz.7), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 w osobach:

Przewodniczący Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - *Członek Kolegium RIO*

Członkowie Składu:

Robert Pawlicki - *Członek Kolegium RIO*

Edyta Nowek - *Członek Kolegium RIO*

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Toruńskiego za 2024 rok

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Toruńskiego wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.) – dalej uofp, przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2024 rok.

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:

1. Rada Powiatu zatwierdziła budżet na 2024 r. po stronie dochodów w wysokości 164 444 191,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 164 374 565,00 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 69 626,00 zł.
W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniósł:
- po stronie dochodów 176 256 236,00 zł,
- po stronie wydatków 177 705 246,00 zł,
- planowany deficyt 1 449 010,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27S i Rb-28S.

2. W 2024 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 177 457 030,91 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 13 006 302,00 zł, tj. 7,3% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,7%, w tym dochodów bieżących 100,8% oraz dochodów majątkowych 98,7%.
W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2 040 028,75 zł, przy zakładanym planie 2 187 537,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 49 635,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 49 986,50 zł, co stanowi 100,7% planu.
W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów subwencje z budżetu państwa stanowiły łącznie 34,6% planowanych dochodów ogółem po zmianach a dochody własne – 45,7% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 19,7%.

Realizacja dochodów za 2024 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:
- dochody własne 102,0%,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 98,9%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 82 183 766,90 zł, w tym:
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 43 235 749,00 zł, tj. 100,0% planu
- opłata komunikacyjna 2 168 987,80 zł, tj. 108,2% planu
- wpływy z usług 26 929 646,99 zł, tj. 100,1% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2024 roku stan należności wymagalnych wyniósł 886 467,47 zł, co stanowi 0,5% wykonanych dochodów.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 60 923 677,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 39 587 267,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 34 349 587,01 zł.
Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 5 632 229,53 zł, tj. 94,8% planu,
- zlecone 6 238 727,41 zł, tj. 99,6% planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 330 158,75 zł, tj. 95,4% planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 1 462 020,79 zł, tj. 89,1% planu,
- otrzymane z funduszy celowych 1 768 272,11 zł, tj. 105,4% planu,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 11 988 825,92 zł. tj. 99,9% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 87,2%, a wydatków majątkowych - 12,8%.

Realizacja wydatków ogółem za 2024 rok wyniosła 170 386 805,72 zł, to jest 95,9% planu, w tym wydatków bieżących 95,6% i wydatków majątkowych 97,5%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 99 311 755,00 zł, wykonano 97 573 752,83 zł, co stanowi 98,2% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 22 187 270,42 zł, co stanowi 97,5% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Powiatu dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 94,8%.

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 16 251 193,61 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Zarządu Powiatu za 2024 rok budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 7 070 225,19 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 1 449 010,00 zł.
Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2024 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2 000 000,00 zł. Powyższy plan zrealizowano w 100,0%.
Powiat zabezpieczył w budżecie środki na realizację w 2024 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2024 roku zadłużenie jednostki wyniosło 9 600 000,00 zł, co stanowi 5,4% dochodów wykonanych ogółem.
Jednostka spełniła wymóg art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu spłaty zadłużenia.

5. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykonanie dochodów i wydatków dla wyodrębnionego rachunku dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty.

6. Do sprawozdania z wykonania budżetu 2024 roku załączono informację o stanie mienia komunalnego zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Wskazany w sprawozdaniu rocznym tryb publikacji jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Pouczenie :

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

Przewodniczący Składu Orzekającego

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy