Elektronicznie podpisany przez:
Robert Pawlicki
dnia 3 kwietnia 2025 r.

Uchwała Nr 6/S/2025
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 3 kwietnia 2025 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Grudziądzkiego 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:

Robert Pawlicki - *Członek Kolegium RIO*

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - *Członek Kolegium RIO*

Daniel Karaźniewicz - *Członek Kolegium RIO*

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Grudziądzkiego za 2024 rok

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Grudziądzkiego wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn.zm.), 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 70.664.548,27 zł i po stronie wydatków w wysokości 75.848.249,37 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 5.183.701,10 zł.
W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniósł:
- po stronie dochodów 75.113.514,88 zł,
- po stronie wydatków 86.712.335,93 zł,
- planowany deficyt 11.598.821,05zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów, pożyczek i wolnych środków.
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 77.609.539,10 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 18.947.105,21zł, tj.24,4% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 103,3%, w tym dochodów bieżących 102,1 % oraz dochodów majątkowych 107,2 %.
W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.086.534,23 zł, przy zakładanym planie 1.176.828,11 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 160.625,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 148.544,30 zł., co stanowi 92,5 % planu.
W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 36,3 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 21,8 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 41,9 %.

Realizacja dochodów za 2024 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:
- dochody własne 107,5 %,
- subwencja ogólna 107,1 %,
- dotacje celowe 97,9 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 17.584.865,37 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

- udziały w podatku dochodowym 11.150.194,00 zł, tj. 110,5 % planu,
- opłata komunikacyjna 1.092.443,50 zł, tj.109,2 % planu.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 29.221.076,00zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 6.102.180,00 zł.
Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 30.803.597,73 zł.
Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1.483.026,00 zł, tj. 92,3 % planu,
- zlecone 1.948.381,74 zł, tj. 99,9 % planu,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 13.955.812,00 zł, tj.100,0 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 65,3 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 34,7 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2024 rok wyniosła 76.319.569,95 zł, to jest 88,0 % planu, w tym wydatków bieżących 85,2 % i wydatków majątkowych 93,3 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 19.504.776,03 zł, wykonano 18.757.050,72 zł, co stanowi 96,2 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 28.054.295,50 zł, co stanowi 93,3 % 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 99,0 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 10.397.159,44 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Zarządu za 2024 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1.289.969,15 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 11.598.821,05 zł.
Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2024 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.180.000,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.180.000,00 zł, co stanowi 100,0 % planu.
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 5.820.000,00 zł, co stanowi 7,5 % dochodów wykonanych ogółem.
Jednostka spełniła wymóg art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu spłaty zadłużenia.

5. 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.

6. 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

Robert Pawlicki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy