Elektronicznie podpisany przez:
Andrzej Tatkowski
dnia 8 kwietnia 2025 r.

Uchwała Nr 10/S/2025
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 8 kwietnia 2025 r.

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

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 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:	*Andrzej Tatkowski*
Członkowie:	*Krzysztof Olczak*
	Maciej Słomiński

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za 2024 r.

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 ustawa) Zarząd Powiatu Sępoleńskiego przedłożył w dniu 31 marca 2025 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Uchwałę Nr 27/69/2025 z dnia 28 marca 2025 r., do której dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za 2024 r. wraz z informacją o stanie mienia Powiatu (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także 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.) oraz 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).

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2024 r. Powiat Sępoleński uzyskał dochody w kwocie 135 573 650,44 zł, co stanowi 99,51% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią 90 921 662,96 zł, czyli 99,27% planu, natomiast dochody majątkowe 44 651 987,48 zł, tj. 100,00% wielkości planowanych.

W analizowanym okresie sprawozdawczym, na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, Powiat Sępoleński otrzymał środki w wysokości 884 610,26 zł, tj. 82,61% planu. Wydatki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wyniosły 829 282,08 zł, tj. 80,49% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Powiatu Sępoleńskiego w 2024 r. były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje, które osiągnięto w wysokości 61 570 496,22 zł, tj. 45,41% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów była subwencja ogólna w kwocie 47 650 630,00 zł, co stanowi 35,14% dochodów ogółem. Dochody własne uzyskano w wysokości 26 352 524,22 zł, tj. 19,45% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem dochodów były wpływy z usług w wysokości 14 834 745,36 zł, tj. 10,94% wykonanych dochodów ogółem oraz podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 7 951 564,00 zł, tj. 5,86% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2024 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 970 937,88 zł, tj. 0,72% w relacji do dochodów ogółem, w tym podatkowe w kwocie 23 948,40 zł. O ile w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego nastąpił wzrost zaległości ogółem o kwotę 91 069,29 zł, to jednocześnie nastąpił spadek zaległości podatkowych o kwotę 3 262,95 zł. W sprawozdaniu przedstawiono podjęte w powyższym zakresie, prawem dozwolone działania windykacyjne.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 132 791 469,10 zł, tj. 97,03% planu, wydatki bieżące stanowią 83 218 876,98 zł, tj. 62,66% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 49 572 592,12 zł, tj. 37,34% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,05% ich planu, a wydatków majątkowych 98,73% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 59 794 163,53 zł, tj. 45.02% ogółu wydatków, wydatki związane z realizacją statutowych zadań w kwocie 17 085 530,86 zł, tj. 12,86% ogółu wydatków oraz dotacje na zadania bieżące w kwocie 2 261 861,87 zł, tj. 1,70% ogółu wydatków. Wydatki tytułem obsługi długu zostały zrealizowane w kwocie 1 313 389,86 zł, tj. 0,98% ogółu wydatków.

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

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

Ze sprawozdania wynika, że Powiat Sępoleński zrealizował dochody z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska w wysokości 25 484,00 zł, natomiast na wydatki związane z ochroną środowiska wydatkowano 23 491,17 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Sępoleńskiego za 2024 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 2 782 181,34 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 608 000,00 zł. W analizowanym okresie sprawozdawczym Powiat wypracował nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w kwocie 7 702 785,98 zł. Przychody ogółem budżetu wyniosły 4 233 198,59 zł, w tym z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 4 209 601,75 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 23 596,84 zł.

Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłaty zobowiązań zaliczanych do standardowych tytułów dłużnych wyniosły 2 677 500,00 zł, tj. 100% planu. Zadłużenie Powiatu Sępoleńskiego na koniec 2024 r. wyniosło 15 375 666,70 zł, co stanowi 11,34% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Z ostatniej zmiany uchwały w sprawie wieloletniej prognozy Powiatu Sępoleńskiego na lata 2024-2032 wynika również, iż zachowana jest w całym okresie prognozy relacja spłat zobowiązań, o której stanowi art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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

W sprawozdaniu zamieszczono informacje dotyczące zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy oraz stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Odniesiono się również do stopnia realizacji upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla organu wykonawczego Powiatu Sępoleńskiego.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

Andrzej Tatkowski
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.