Elektronicznie podpisany przez:
KRZYSZTOF OLCZAK
dnia 10 kwietnia 2025 r.

Uchwała Nr 6/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 Bydgoskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Bydgoskiego 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** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Bydgoskiego 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 Bydgoskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 27 marca 2025 r. uchwałę Nr 139/2025 z dnia 26 marca 2025 r., do której dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Bydgoskiego 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 Bydgoski uzyskał dochody w kwocie 153 807 537,57 zł, co stanowi 102,1% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 139 576 548,53 zł, czyli 100,5% planu, natomiast dochody majątkowe 14 230 989,04 zł, tj. 121,1% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Powiat otrzymał środki w wysokości 906 057,27 zł, tj. 59,4% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 3 302 230,76 zł, tj. 86% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Powiatu Bydgoskiego w 2024 r. były dochody własne w kwocie 89 000 835,22 zł, co stanowi 57,9% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów była subwencja ogólna w wysokości 33 599 250,00 zł, tj. 21,8% dochodów ogółem. Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycje w wysokości 31 207 452,35 zł stanowiły 20,3% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 65 157 597,00 zł, tj. 42,4% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2024 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 5 192 688,44 zł, tj. 3,4% w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono szczegółowo podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości. Skład Orzekający odnotowuje znaczny wzrost zaległości w relacji do analogicznego okresu roku poprzedniego, tj. o kwotę 2 718 363,73 zł. Ze sprawozdania opisowego wynika, że głównym źródłem tak znacznego wzrostu zaległości jest niewywiązanie się z warunków umowy dotacji na kwotę 2 000 000,00 zł (rozdz. 60014 § 6280 klasyfikacji budżetowej według sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024). Jako podjęte w sprawie działania wskazano wezwanie do zapłaty oraz prowadzone negocjacje.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 141 177 800,26 zł, tj. 94,8% planu, wydatki bieżące stanowią 118 024 901,67 zł, tj. 83,6% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 23 152 898,59 zł, tj. 16,4% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 94,2% ich planu, a wydatków majątkowych 98,2% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 73 578 282,79 zł, wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych 32 096 830,31 zł oraz dotacje na zadania bieżące 6 396 347,28 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym.

Skład Orzekający zauważa, że jak wynika z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych, w rozdziałach 75109, 75224 oraz 75515 nastąpiły przekroczenia planu wydatków na łączną kwotę 1,62 zł. Przekroczenia powyższe wynikają z zaokrągleń planu wydatków do pełnych złotych.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Powiatu. 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 ujęte w rozdz. 90019 klasyfikacji budżetowej wyniosły 99 546,52 zł. Taką samą kwotę wydatkowano łącznie na zadania związane z ochroną środowiska.

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 21 551 646,86 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Bydgoskiego na 2024 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 12 629 737,31 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 1 715 550,00 zł.

Powiat zrealizował przychody ogółem w wysokości 25 638 006,89 zł, w tym z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 25 618 510,34 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 19 496,55 zł.

Rozchodów budżetu w omawianym okresie nie planowano. Powiat nie posiada zadłużenia.

Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W okresie sprawozdawczym Powiat nie udzielił poręczeń i nie posiada z tego tytułu zobowiązań.

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 oraz upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Zarządu.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Bydgoskiego za 2024 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. 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.