Elektronicznie podpisany przez:
Andrzej Tatkowski
dnia 15 kwietnia 2025 r.

Uchwała Nr 20/S/2025
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 15 kwietnia 2025 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Inowrocławskiego 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 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 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

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

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Inowrocławskiego 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 Inowrocławskiego przedłożył w dniu 27 marca 2025 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Uchwałę Nr 211/2025 z dnia 27 marca 2025 r. w sprawie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Powiatu za 2024 r oraz Uchwałę Nr 212/2025 r. Zarządu Powiatu dotyczącą Informacji o stanie mienia Powiatu Inowrocławskiego wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.

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 z uchwałą budżetową według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.

Z przedłożonego przez Zarząd Powiatu Sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu wynika , że w 2024 r. Powiat Inowrocławski osiągnął dochody w wysokości 317 328 212,94 zł, co stanowi 99,66% planu określonego w wyniku zmian budżetu. Zarząd Powiatu przedstawił przyczyny zmian planu dochodów w stosunku do planu uchwalonego na dzień 1 stycznia 2024 r. Przebieg realizacji dochodów budżetowych został przedstawiony w formie tabelarycznej i opisowej w układzie klasyfikacji budżetowej i źródeł pochodzenia z podaniem

przyczyn odchyleń w stosunku do wielkości planowanych. Powiat osiągnął w 2024 r. dochody wyższe o 60 633 060,61 zł od dochodów otrzymanych w 2023 r. Wielkości dochodów budżetowych, zarówno po stronie planu i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych Rb-NDS i Rb-27S.

Struktura osiągniętych dochodów ogółem budżetu w 2023 r. przedstawia się następująco:

- subwencja ogólna - 162 920 871,00 zł, tj. 51,34% dochodów ogółem,
- dochody własne - 97 628 750,14 zł, tj. 30,76% dochodów ogółem,
- dotacje i środki - 56 778 591,80 zł, tj. 17,90% dochodów ogółem.

Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 303 001 805,86 zł, tj. 99,87% wielkości planowanych.

Do najwyżej wykonanych bieżących dochodów własnych należą:

- podatek dochodowy od osób fizycznych - 48 525 770,00 zł, tj. 100,00% planu,
- wpływy z usług - 33 524 116,77 zł, tj. 102,16% planu,
- podatek dochodowy od osób prawnych - 4 796 319,00 zł, tj. 100,00% planu.

Dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 14 326 407,08 zł, co stanowi 95,51% planu. Na osiągnięte dochody majątkowe Powiatu złożyły się dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje w kwocie 14 314 909,46 zł, tj. 95,47% planu oraz dochody własne w kwocie 11 497,62 zł, tj. 186,36% planu, w całości ze sprzedaży majątku.

Na koniec 2024 r. zaległości wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 2 024 898,73 zł, co stanowi 0,64% dochodów ogółem, w tym podatkowe w kwocie 620 345,07 zł. Powyższe oznacza wzrost zaległości ogółem o kwotę 170 306,30 zł w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego, w tym podatkowych o kwotę 149 082,30 zł. W Sprawozdaniu przedstawiono wyniki podejmowanych działań windykacyjnych.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w 2024 r. w kwocie 323 120 340,95 zł, tj. 95,79% planu. Powiat w 2024 r. wydatkował o 60 841 439,02 zł więcej środków niż w roku 2023. Wykonanie wydatków budżetowych zostało przedstawione w formie tabelarycznej i opisowej z podaniem przyczyn odchyleń w stosunku do wielkości planowanych. Wielkości wydatków budżetowych, zarówno po stronie planu i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych Rb-NDS i Rb-28S.

Wydatki bieżące w kwocie 291 161 792,06 zł stanowią , tj. 90,10% ogółu wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 95,80%. W zrealizowanych wydatkach bieżących największy udział mają wynagrodzenia i składki od nich naliczone w kwocie 205 319 418,80 zł (63,54% wydatków ogółem, wykonanie 98,15% planu), wydatki związane z realizacją statutowych zadań w kwocie 53 169 343,06 zł (16,45% wydatków ogółem, wykonanie 88,30% planu) oraz dotacje na zadania bieżące w kwocie 22 071 512,78 zł (6,83% wydatków ogółem, wykonanie 97,98% planu). Wydatki tytułem obsługi długu zostały zrealizowane w kwocie 1 160 154,61 zł.

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 31 958 548,89 zł, co stanowi 9,90% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych, które w całości stanowiły wydatki inwestycyjne wykonano w 95,65% planu.

W objaśnieniach do sprawozdania zawarto dane o zrealizowanych dochodach na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej oraz poniesionych wydatkach.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz Sprawozdaniu opisowym wynika, że Powiat Inowrocławski spełnił wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wynosi 11 840 013,00 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Inowrocławskiego za 2024 r. zamknął się deficytem budżetu w kwocie 5 792 128,01 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 18 926 233,72 zł. Powiat zrealizował przychody ogółem w wysokości 41 677 478,81 zł, w tym z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 20 355 866,00 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 8 999 562,18 zł, zaciągniętego kredytu w kwocie 8 000 000,00 zł oraz nadwyżki z lat ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 4 322 050,63 zł. Organ wykonawczy Powiatu uzyskał stosowną opinię o możliwości spłaty zaciągniętego kredytu.

Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że rozchody budżetu w omawianym okresie sprawozdawczym z tytułu spłaty standardowych zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 3 242 134,00 zł, tj. 100,0% planu.

Jak wynika z Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec 2024 r. kwota zobowiązań Powiatu zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosła 25 113 732,00 zł, co stanowi 7,91% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2024 r. wynika, że Powiat posiadał zobowiązania niewymagalne w wysokości 15 065 973,75 zł.

W 2024 r. Powiat Inowrocławski udzielił poręczenia w wysokości 500 000,00 zł Szpitalowi Wielospecjalistycznemu im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu. Poręczenie dotyczyło pożyczki zaciągniętej w Kujawsko-Pomorskim Funduszu Rozwoju Sp. z o. o. w Toruniu na realizację przedsięwzięcia „Budowa instalacji fotowoltaicznej dla Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu". Ponadto, jak wynika ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, zobowiązania ogółem Szpitala zaliczane do tytułów dłużnych wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r wynoszą 69 327 134,12 zł, co oznacza ich wzrost w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 23 833 487,53 zł, w tym spadek kredytów i pożyczek krótkoterminowych o kwotę 10 050 000,00 zł do wysokości 3 000 000,00 zł, wzrost kredytów i pożyczek długoterminowych o kwotę 47 676 348,18 zł do wysokości 50 957 351,90 zł oraz spadek kwot zobowiązań wymagalnych w całości z tytułu dostaw towarów i usług o kwotę 13 797 860,65 zł do wysokości 15 369 782,22 zł

Skład Orzekający podkreśla konieczność bieżącego monitorowania gospodarki finansowej SPZOZ w szczególności w zakresie zaciągania i regulowania zobowiązań. Zgodnie z przepisem art. 121 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2025 r. poz. 450) nadzór nad zgodnością działań podmiotu leczniczego niebędącego przedsiębiorcą z przepisami prawa, statutem i regulaminem organizacyjnym oraz pod względem celowości, gospodarności i rzetelności sprawuje jednostka samorządu terytorialnego jako podmiot tworzący SPZOZ. W ramach nadzoru podmiot tworzący może żądać informacji,

wyjaśnień oraz dokumentów od organów podmiotu leczniczego niebędącego przedsiębiorcą oraz dokonuje kontroli i oceny działalności tego podmiotu. Stosownie do obowiązującego art. 61 przywołanej ustawy zobowiązania i należności samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej po jego likwidacji stają się zobowiązaniami i należnościami właściwej jednostki samorządu terytorialnego.

Jednostka spełniła normę określoną art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu obsługi zadłużenia, a także wymóg zawarty w art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1964 z późn. zm.) w zakresie łącznej kwoty długu w latach 2023-2025.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska za 2024 r. wyniosły 974 745,67 zł. Na zadania związane z ochroną środowiska w 2024 r. wydatkowano kwotę 1 489 273,20 zł.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w sprawozdaniu, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej. Plan dochodów i wydatków budżetu wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów Powiatu.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy. W omawianym okresie sprawozdawczym jednostka nie nabywała akcji i udziałów, jak również nie wnosiła wkładów do spółek prawa handlowego.

W sprawozdaniu odniesiono się do zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, dokonane w trakcie roku budżetowego, stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich, wykonania planu dochodów i wydatków wydzielonych rachunków jednostek oświatowych oraz upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Zarządu Powiatu.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 r. oraz Informacja o stanie mienia są 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.