Elektronicznie podpisany przez:
Daniel Karaźniewicz
dnia 15 kwietnia 2025 r.

Uchwała Nr 10/S/2025
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 15 kwietnia 2025 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Golubsko - Dobrzyńskiego 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 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 w osobach:

Przewodniczący Składu:

Daniel Karaźniewicz – Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska – Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek – Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Golubsko - Dobrzyńskiego za 2024 rok

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Golubsko - Dobrzyńskiego 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 106.568.802,67 zł i po stronie wydatków w wysokości 117.427.802,67 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 10.859.000,00 zł.
W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniósł:
- po stronie dochodów 108.431.301,31 zł,
- po stronie wydatków 122.989.276,72 zł,
- planowany deficyt 14.557.975,41 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym, emisji obligacji oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.
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 uzyskała dochody w kwocie 104.824.253,51 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 20.840.778,94 zł, tj. 19,88% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 96,67 %, w tym dochodów bieżących 99,15% oraz dochodów majątkowych 87,82 %.
W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 643.540,35 zł, przy zakładanym planie 1.536.099,68 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 1.000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 975,60 zł, co stanowi 97,56 % planu.
W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów subwencje z budżetu państwa łącznie stanowiły 44,63 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 19,08 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 36,29 %.

Realizacja dochodów za 2024 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:
- dochody własne 101,33 %,
- subwencja ogólna 100,00 %,
- dotacje celowe 90,13 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 20.967.140,46 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 12.008.819,00 zł, tj. 100,00 % planu,
- udziały w podatku dochodowym od osób prawnych 696.995,00 zł, tj. 100,00 % planu,
- wpływy z opłaty komunikacyjnej 795.218,81 zł, tj. 99,40 % planu,
- wpływy z usług 4.031.517,90 zł, tj. 104,78 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2024 roku stan należności wymagalnych wyniósł 3.804.505,25 zł, co stanowi 3,63% wykonanych dochodów. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego kwota należności wymagalnych zmniejszyła się o 384.354,83 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych poprzez wystawianie wezwań do zapłaty oraz tytułów wykonawczych.

Ponadto Zarząd Powiatu wskazał na wzrostu należności od Szpitala Powiatowego sp. z o.o. w Golubiu Dobrzyniu. W sprawozdaniu wskazano iż w skali roku 2024 należności od tego podmiotu wzrosły o kwotę 851.381,31 zł i są to *„niezapłacone należności z tytułu faktur VAT za czynsz najmu i dzierżawy, refakturowane dostawy mediów (energia elektryczna, energia cieplna, woda) oraz naliczone odsetki za zwłokę w płatności faktur”*.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 48.395.012,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 30.297.903,00 zł.
Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 35.462.101,05 zł.
Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:
- własne 1.223.888,17 zł, tj. 56,07 % planu,
- zlecone 11.390.225,00 zł, tj. 99,74 % planu,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 15.952.620,33 zł, tj. 86,39 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 265.450,98 zł, tj. 89,25 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 1.073.403,88 zł, tj. 99,29 % planu,
- otrzymane z funduszy celowych 692.511,95 zł, tj. 77,22% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 68,87 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 31,13 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2024 rok wyniosła 114.215.134,47 zł, to jest 92,86 % planu, w tym wydatków bieżących 92,14 % i wydatków majątkowych 94,45 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 58.996.095,67 zł, wykonano 55.936.985,07 zł, co stanowi 94,81 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 31.166.218,15 zł, co stanowi 93,62 % 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 98,68 %.

Na koniec roku budżetowego dochody bieżące wykonano w kwocie 83.983.474,57 zł, a wydatki bieżące w kwocie 78.048.916,32 zł, tak więc wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. „Nadwyżka operacyjna” wyniosła więc 5.934.558,25 zł, tym samy Powiat spełnił wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Zarządu Powiatu za 2024 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 9.390.880,96 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 14.557.975,41 zł.
Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2024 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.490.000,00 zł. Powyższy plan zrealizowano w 100 %.
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 49.287.896,45 zł, co stanowi 47,02 % dochodów wykonanych ogółem.

Skład Orzekający zauważa iż w stosunku do stanu na dzień 31.12.2023 r. zadłużenie Powiatu wzrosło o kwotę 14.399.738,87 zł, tj. o 41,27%.
Skład Orzekający zwraca uwagę, że zaciąganie zobowiązań długoterminowych, tj. pożyczek, kredytów, emisja papierów wartościowych tym na finansowanie deficytu budżetu będzie miało wpływ na sytuację finansową Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego w latach przyszłych.

Jednostka spełniła wymóg art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu spłaty zadłużenia.

W okresie sprawozdawczym Zarząd Powiatu w ramach posiadanego upoważnienia udzielił pożyczki w kwocie 12.000,00 zł.
Jak wynika ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego na 2024 rok planowano przychody w kwocie 2.000.000,00 zł z tytułu spłaty udzielonej pożyczki, z czego wykonano, tj. spłacono kwotę 1.012.000,00 zł.
Zarząd Powiatu w sprawozdaniu wskazał, że Szpital Powiatowy sp. z o.o. w Golubiu-Dobrzyniu posiada zobowiązania wobec Powiatu z tytułu pożyczki krótkoterminowej z roku 2023, a następnie poinformował iż *„od dnia 19 września 2024 r. Szpital Powiatowy sp. z o.o. w Golubiu-Dobrzyniu znajduje się w procesie restrukturyzacji poprzez sanację długów. Do momentu zamknięcia procesu sanacji długów i podpisania ugody z wierzycielami Szpital Powiatowy w Golubiu-Dobrzyniu nie ma obowiązku spłaty zadłużeń powstałych przed dniem otwarcia restrukturyzacji”.*

5. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych.

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.

7. Sprawozdanie uwzględnia zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy

o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

8. W sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu nie wskazano, że podlega ono ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego (na dzień wydania niniejszej opinii sprawozdania nie ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego).

Skład Orzekający wskazuje iż stosownie do art. 13 pkt 7 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461) w wojewódzkim dzienniku urzędowym ogłasza się uchwały budżetowe gminy, powiatu i województwa oraz sprawozdanie z wykonania budżetu gminy, powiatu i województwa.

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

Daniel Karaźniewicz
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy