Elektronicznie podpisany przez:
Robert Pawlicki
dnia 14 kwietnia 2025 r.

Uchwała Nr 8/S/2025
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 14 kwietnia 2025 roku

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

Robert Pawlicki - *Członek Kolegium RIO*

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - *Członek Kolegium RIO*

Daniel Karaźniewicz - *Członek Kolegium RIO*

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Brodnickiego za 2024 rok

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu w Brodnicy 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 137.232.532,50 zł i po stronie wydatków w wysokości 138.729.532,50 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 1.497.000,00 zł.
W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniósł:
- po stronie dochodów 156.987.921,98 zł,
- po stronie wydatków 159.960.921,98 zł,
- planowany deficyt 2.973.000,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych.
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 156.444.284,12 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 18.258.054,27 zł, tj.11,7 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,7%, w tym dochodów bieżących 100,6 % oraz dochodów majątkowych 93,2 %.
W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.968.064,40 zł, przy zakładanym planie 2.955.357,52 zł.
W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 52,0 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 24,2 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 23,8 %.

Realizacja dochodów za 2024 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:
- dochody własne 104,4 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 94,1 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 39.660.656,12 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:
- udziały w podatku dochodowym 23.352.522,00 zł, tj.100,0 % planu,
- opłata komunikacyjna 1.535.827,59 zł, tj. 105,9 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2024 roku stan należności wymagalnych wyniósł 697.300,83 zł, co stanowi 0,4% wykonanych dochodów.
Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu w wysokości 81.617.306,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 62.889.542,00 zł.
Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.
Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 35.166.322,00 zł.
Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:
- własne 2.728.481,09 zł, tj. 71,3 % planu,
- zlecone 13.443.182,40 zł, tj. 99,8 % planu,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 12.867.535,08 zł, tj.100,0 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 85,8 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 14,2 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2024 rok wyniosła 150.914.431,11 zł, to jest 94,3 % planu, w tym wydatków bieżących 93,7 % i wydatków majątkowych 97,9 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 94.026.426,96 zł, wykonano 92.193.533,50 zł, co stanowi 98,1 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 22.306.937,49 zł, co stanowi 97,9% 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 90,1 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 9.578.736,23 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 5.529.853,01 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 2.973.000,00 zł.
Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2024 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 835.000,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 835.000,00 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 2.845.000,00 zł, co stanowi 1,8% dochodów wykonanych ogółem.
Jednostka spełniła wymóg art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu spłaty zadłużenia.

5. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej, przedstawiała się jak niżej:
- samorządowy zakład budżetowy – 96,6% planowanej kwoty przychodów i 84,9% planowanej kwoty kosztów.

Przebieg realizacji zadań przez w/w formę organizacyjno-prawną został omówiony w sprawozdaniu.

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. Do sprawozdania dołączono sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego za 2024 rok Zespołu Opieki Zdrowotnej w Brodnicy, który funkcjonuje jako SP ZOZ. Sprawozdanie sporządzone zostało w formie tabelarycznej i opisowej, zawiera dane dotyczące przychodów, kosztów oraz należności i zobowiązań.

Dane te przedstawiają między innymi wynik z działalności oraz stan należności i zobowiązań z wyodrębnieniem należności wymagalnych wyżej wymienionego podmiotu. Szpital na koniec IV kwartału 2024 r. osiągnął dodatni wynik finansowy w wysokości 1.408.275,62 zł, wobec planowanego dodatniego wyniku finansowego w wysokości 9.585,64zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2024 r., zobowiązania ogółem Szpitala na koniec 2024 roku wyniosły 9.065.030,00 zł.

Skład Orzekający zauważa spadek zadłużenia w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 938.659,11 zł.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania sytuacji finansowej SP ZOZ w Brodnicy przez organ tworzący, w szczególności pod kątem jego zadłużenia.

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