Elektronicznie podpisany przez:
Katarzyna Szalwa
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 11 kwietnia 2025 r.

Uchwała Nr 3.e./155/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 11 kwietnia 2025 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Wyszkowskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Wyszkowskiego za 2024 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7) oraz art. 267 ust. 3 w związku z art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie**, w składzie:

Przewodnicząca SO: Katarzyna Szalwa
Członkowie SO: Anna Olędzka
Jolanta Tomaszek

orzeka, co następuje:

§ 1

przedłożone przez Zarząd Powiatu Wyszkowskiego sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Wyszkowskiego za 2024 rok – **opiniuje pozytywnie z uwagą.**

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7) od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Uzasadnienie

W dniu 31 marca 2025 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie przy Uchwale Nr 45/148/2025 Zarządu Powiatu Wyszkowskiego z dnia 25 marca 2025 r. wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Wyszkowskiego za 2024 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z dokumentami źródłowymi będącymi w posiadaniu Izby.

Przedłożone sprawozdanie zawiera zestawienie dochodów i wydatków budżetu powiatu sporządzone w szczegółowości jak w uchwale budżetowej.
Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 194.346.135,92 zł, co stanowi 100,10 % planu po zmianach, w tym dochody bieżące (172.713.321,99 zł) w wysokości 100,57 % planu po zmianach oraz dochody majątkowe (21.632.813,93 zł) zrealizowano w wysokości 96,48 % planowanej po zmianach kwoty.
Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 208.030.140,92 zł, co stanowi 94,94 % planu po zmianach, z tego wydatki bieżące (157.877.394,16 zł) zrealizowane zostały na poziomie 94,36 % planu po zmianach, zaś wydatki majątkowe (50.152.746,76 zł) na poziomie 96,81 % planu po zmianach.
Wynik budżetu zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 13.684.005,00 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 24.963.871,82 zł. Zrealizowane zostały przy tym przychody w kwocie 38.568.596,97 zł oraz rozchody w kwocie 4.932.400,00 zł.
Skład Orzekający zauważa, iż w opiniowanym sprawozdaniu i w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 w dziale 854 rozdziale 85403 § 2540 wykazano wydatki wykonane w wysokości 2.925.976,20 zł, podczas gdy plan wydatków wynosił 2.924.996,00 zł. Nastąpiło zatem przekroczenie planu wydatków o kwotę 980,20 zł. W sprawozdaniu z wykonania budżetu wskazano, że cyt. „Przekroczenie planu nastąpiło w związku z błędnym rozliczeniem wykorzystania środków pochodzących z subwencji oświatowej i jedocześnie przekazaniem ostatniej raty dotacji w kwocie wyższej niż kwota zabezpieczona w planie.”.

W tym miejscu Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.
W pozostałych podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatki nie przekraczały wielkości planowanych.
Wykonane dochody bieżące na koniec roku budżetowego są wyższe od wykonanych wydatków bieżących, co oznacza, że zachowana została relacja określona w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
Stan należności wymagalnych na koniec 2024 roku wynosił 706.715,40 zł, co stanowiło 0,36 % wykonanych dochodów ogółem budżetu za ten rok.
Wg danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z na koniec 2024 roku jednostka nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi. Na koniec roku budżetowego dług Powiatu Wyszkowskiego wyniósł 5.870.003,19 zł, tj. 3,57 % wykonanych dochodów ogółem pomniejszonych o kwoty wykonanych dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego.
Wskaźnik spłaty długu wraz z kosztami jego obsługi nie przekroczył limitu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.
W sprawozdaniu z wykonania budżetu uwzględniono 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.

W sprawozdaniu wykazano wykonanie planu dochodów pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz plan wydatków nimi finansowanych. Wydatki na zadania związane z ochroną środowiska i gospodarki wodnej zostały wykonane w kwocie 21.676,50 zł, przy zrealizowanych dochodach z wpływów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 34 969,08 zł. Skład Orzekający RIO zauważa, iż stosownie do art. 403 ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2024 r. poz. 54 z późn. zm.) do zadań powiatu należy finansowanie ochrony środowiska w zakresie określonym w ustawie w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6, stanowiących dochody budżetów powiatu, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy.

Do sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok dołączono informację o stanie mienia powiatu.

Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający RIO wydał opinię jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Katarzyna Szalwa