

Uchwała Nr S.O.XVI.423.6.2025
Składu Orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie
z dnia 16 kwietnia 2025 roku

**w sprawie: zaopiniowania sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Tatrzańskiego
za 2024 rok**

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r., poz. 7) - Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Przewodnicząca: Elżbieta Janik
Członkowie: Marek Łopata
Marta Olech

postanowił:

zaopiniować pozytywnie z uwagami przedłożone przez Zarząd Powiatu Tatrzańskiego sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Tatrzańskiego za 2024 rok.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie wydając niniejszą opinię oparł się na danych i informacjach zawartych w:

- sprawozdaniach budżetowych typu Rb, o których mowa w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r., poz. 454 z późn. zm.) oraz sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych, o których mowa w art. 41 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.), opracowanych na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652),
- sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Powiatu Tatrzańskiego za 2024 r., o którym mowa w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Tatrzańskiego za 2024 rok wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w dniu 28 marca 2025 roku.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, po zapoznaniu się z przedłożonymi sprawozdaniem z wykonania budżetu i sprawozdaniami budżetowymi stwierdził, co następuje:

- I. Przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Krakowie sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Tatrzańskiego, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu Powiatu Tatrzańskiego, zostało opracowane w wymaganej prawem szczegółowości. Sprawozdanie prezentuje także planowane wielkości przychodów i rozchodów budżetu w kwotach zgodnych z uchwałą budżetową (po zmianach) oraz poziom ich realizacji wg stanu na koniec roku budżetowego. W sprawozdaniu uwzględniono również – zgodnie z art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, zmiany w planie wydatków na realizację programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ww. ustawy, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w części sprawozdania prezentującej stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich w 2024 roku (tabele na str. 81-83) nie uwzględniono informacji o następujących zadaniach, które zostały uwzględnione w wykazie przedsięwzięć w załączniku nr 2 do uchwały Nr VIII/51/24 Rady Powiatu Tatrzańskiego z dnia 18 grudnia 2024 roku w sprawie: zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Tatrzańskiego:

- „Zakup sprzętu informatycznego wraz z oprogramowaniem w ramach projektu grantowego „Cyberbezpieczny Samorząd” - Wzmocnienie systemu cyberbezpieczeństwa” – okres realizacji zadania: 2024-2025, łączne nakłady finansowe: 1.033.400,00 zł, w tym limit wydatków na 2024 r.: 780.000,00 zł,
- „Dokumentacja projektowa i wykonawcza - modernizacja budynku Starostwa Powiatowego w Zakopanem związana z dostosowaniem do spełnienia wymogów p.poż. i dostępności dla osób ze szczególnymi potrzebami” – okres realizacji zadania: 2023-2024, łączne nakłady finansowe: 498.765,00 zł, w tym limit wydatków w 2024 r.: 198.765,00 zł,
- „Budowa kompleksu oświatowo-warsztatowego dla Zespołu Szkół Budowlanych w Zakopanem” – okres realizacji zadania: 2022-2026, łączne nakłady finansowe: 13.376.900,00 zł, w tym limit wydatków w 2024 r.: 0,00 zł,
- „Wykonanie robót budowlanych w budynku Zespołu Szkół Budowlanych w Zakopanem” – okres realizacji zadania: 2024-2025, łączne nakłady finansowe: 1.334.000,00 zł, w tym limit wydatków w 2024 r.: 614.000,00 zł,
- „Modernizacja budynku Domu Pomocy Społecznej” – okres realizacji zadania: 2024-2025, łączne nakłady finansowe: 785.000,00 zł, w tym limit wydatków w 2024 r.: 200.000,00 zł,
- „Wykonanie dokumentacji kosztorysowo-projektowej dla planowanych prac modernizacyjnych w budynku Liceum Ogólnokształcących” – okres realizacji

zadania: 2024-2025, łączne nakłady finansowe: 15.600,00 zł, w tym limit wydatków w 2024 r.: 0,00 zł.

Skład Orzekający zwraca również uwagę, że w zakresie zadania pn. „Cyfrowe rozwiązania dla geodezji Powiatu Tatrzańskiego” w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Małopolski 2021-2027, Priorytet 1. Fundusze europejskie dla badań i rozwoju oraz przedsiębiorczości, Działanie 1.7 „Cyfrowe rozwiązania dla geodezji” w sprawozdaniu (tabela str. 81) wykazano niepełną kwotę planowanych łącznych nakładów finansowych – w kwocie nie ujęto zaplanowanych nakładów na wydatki majątkowe.

II. Nie stwierdzono rozbieżności w zakresie wielkości „planu” i „wykonania” pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu z wykonania budżetu, a sprawozdaniami budżetowymi (Rb), za wyjątkiem:

- kwoty wykonanych dochodów bieżących i majątkowych wykazanych w części opisowej sprawozdania (str. 12 i 13),
- kwoty planowanych wydatków w rozdziale 75075 Promocja jednostek samorządu terytorialnego w części opisowej sprawozdania (str. 31), w rozdziale 75095 Pozostała działalność w części opisowej sprawozdania (str. 32), w rozdziale 75818 Rezerwy ogólne i celowe w części opisowej sprawozdania (str. 35),
- kwoty wykonanych dochodów majątkowych w tabeli pn. „Realizacja planu dochodów budżetu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku” w dziale 600 Transport i łączność w rozdziale 60014 Drogi publiczne powiatowe § 6290 Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł,
- braku uwzględnienia wykonanych dochodów bieżących w wysokości 131.151,00 zł w tabeli pn. „Realizacja planu dochodów budżetu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku” w dziale 600 Transport i łączność w rozdziale 60014 Drogi publiczne powiatowe § 270 Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł.

III. Okres sprawozdawczy zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 14.398.134,01 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 8.784.978,00 zł.

Realizacja podstawowych wielkości budżetu w 2023 r. przedstawia się następująco:

- dochody budżetu – plan w kwocie 117.933.781,14 zł wykonano w kwocie 132.331.809,64 zł, tj. na poziomie 112,21%,
- wydatki budżetu – plan w kwocie 126.718.759,14 zł wykonano w kwocie 117.933.675,63 zł, tj. na poziomie 93,07%,
- wydatki majątkowe – plan w kwocie 17.559.415,00 zł wykonano w kwocie 16.342.723,61 zł, tj. na poziomie 93,07%,

- przychodów z tytułu pożyczek i kredytów oraz emisji papierów wartościowych nie planowano,
- rozchody zaplanowane na spłatę kredytów i pożyczek w kwocie 450.000,00 zł wykonano w 100,00%.

Jak wynika ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku Powiat Tatrzański nie posiadał zadłużenia. Na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, a Powiat Tatrzański w roku 2024 nie udzielał poręczeń i gwarancji.

Opracowane zbiorcze sprawozdania budżetowe i sprawozdanie opisowe, nie wskazują na naruszenia przepisów normujących w 2024 r. zasad wykonywania budżetu przez organ wykonawczy Powiatu Tatrzańskiego, w tym relacji, o której mowa w art. 242 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Rok 2024 zakończył się nadwyżką operacyjną w kwocie 12.672.368,57 zł.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Skład Orzekający zaznacza, iż niniejsza opinia oparta jest na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu Tatrzańskiego dokumentów i dotyczy wyłącznie formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Zgodnie z art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107 z późn. zm.) ocena wykonania budżetu należy do Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Tatrzańskiego oraz do Rady Powiatu Tatrzańskiego, która na podstawie art. 12 pkt 6 ww. ustawy, rozpatruje sprawozdanie z wykonania budżetu oraz podejmuje uchwałę w sprawie udzielenia bądź nieudzielenia absolutorium Zarządowi Powiatu.

POUCZENIE

Stosownie do art. 20 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej opinii Składu Orzekającego organowi wykonawczemu jednostki samorządu terytorialnego przysługuje możliwość wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

**PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**

Elżbieta Janik

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/