

Uchwała Nr SO –2/4012/26/2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 4 kwietnia 2025 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Pleszewskiego
za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 3 lutego 2025 r. w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak

Członkowie: Barbara Dymkowska

Agnieszka Ząbczyńska

działając na podstawie przepisów 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) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Pleszewskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Pleszewskiego za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Pleszewskiego za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego przedłożone tutejszej Izbie w dniu 31 marca 2025 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową Powiatu Pleszewskiego na 2024 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Pleszewskiego (po zmianach) oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb Jednostki za rok 2024.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Zarząd Powiatu zwrócił uwagę m.in. o wykonanych dochodach i wydatkach, wyniku budżetu, przychodach i rozchodach budżetu, wydatkach majątkowych i zadłużeniu Powiatu, wykorzystaniu środków z Funduszu Pomocy oraz środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. Część tabelaryczna sprawozdania została sporządzona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem m.in. planu po zmianach, kwotowego i procentowego wykonania dochodów i wydatków, wykonanie planu przychodów i rozchodów oraz wykonanie planu wydatków majątkowych.

2. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2024 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

3. 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 o finansach publicznych, zgodnie z przepisem

art. 269 pkt 2 ww. ustawy.

4. Sprawozdanie obejmuje informacje o stopniu realizacji programów wieloletnich, o którym mowa w art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w 2024 roku:

- a/ dochody wykonano w kwocie 167.699.626,69 zł, tj. 103,22% planu, w tym dochody bieżące w kwocie 136.228.695,69 zł (99,19%), dochody majątkowe w kwocie 31.470.931,00 zł (125,29%);
- b/ wydatki wykonano w kwocie 175.869.293,95 zł, tj. 96,69% planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 134.446.882,34 zł (97,08%), wydatki majątkowe w kwocie 41.422.411,61 zł (95,43%).

Budżet 2024 roku zamknął się deficytem budżetu w wysokości 8.169.667,26 zł przy planowanym deficycie w kwocie 19.428.394,89 zł.

Planowane przychody zrealizowano w wysokości 25.276.476,81 zł, co stanowi 104,72% planu, w tym:

- przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 18.778.229,34 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.502.860,20 zł,
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.995.387,27 zł.

Planowane rozchody Powiatu zrealizowano w kwocie 4.709.611,92 zł, co stanowi 100% planu.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2024 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Dane te znajdują odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do 31 grudnia 2024 r.

2. Zobowiązania Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych, wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosły 58.480.653,60 zł i stanowiły 34,87% wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2024 r. Powiat nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

3. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, jak i ze sprawozdania Zarządu wynika, że należności na koniec 2024 r. wynoszą 1.307.338,88 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 1.053.020,06 zł. W stosunku do roku 2023 nastąpił wzrost zaległości o 218.534,17 zł. W sprawozdaniu Zarząd nie odniósł się do powyższego, nie wskazano również czy i jakie działania zostały podjęte w celu wyegzekwowania należności. Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania oraz wprowadzania efektywnych działań, celem poprawy ściągальności zaległości w celu nie dopuszczenia do ich przedawnienia.

4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 8.080.528,08 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych, za wyjątkiem groszowych w trzech pozycjach klasyfikacji

budżetowej. Jednakże w niektórych przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwoty planowane w budżecie, co prezentuje poniższa tabela. W opinii Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Zarząd Powiatu od Rady Powiatu w Pleszewie.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązani a	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
757	75702	8110	3 050 000,00	2 979 053,97	348 109,58	3 327 163,55	277 163,55
801	80115	4260	378 755,00	369 767,11	14 776,44	384 543,55	5 788,55
801	80115	4270	2 127,00	2 127,24	0,00	2 127,24	0,24
801	80115	4280	5 340,00	5 340,00	49,00	5 389,00	49,00
853	85321	4360	2 115,20	2 115,20	77,44	2 192,64	77,44
854	85406	3020	4 380,00	4 380,09	0,00	4 380,09	0,09
854	85406	4240	42 549,00	42 549,40	0,00	42 549,40	0,40
855	85510	4220	170 671,00	169 986,34	1 739,87	171 726,21	1 055,21
855	85510	4260	239 460,78	239 459,68	14 781,11	254 240,79	14 780,01
855	85510	4360	5 748,20	5 673,57	123,00	5 796,57	48,37

6. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z zapłatą kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
750	75020	4580	Pozostałe odsetki	3.117,00	1.950,71
750	75020	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	10.300,00	10.294,47

W sprawozdaniu Zarząd Powiatu nie odniósł się do poniesionego wydatku.

7. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nie odbiegało od planu.

III. Ponadto Skład Orzekający stwierdził następujące rozbieżności:

- w załączniku Nr 3 do sprawozdania z wykonania budżetu „Wykonanie planu wydatków majątkowych Powiatu Pleszewskiego na 2024 rok”, w dziale 600, rozdział 60014 § 6059 w zadaniu „Przebudowa drogi powiatowej nr 4341 na odcinku Cieśle-Bielawy o budowę drogi dla rowerów (...)” wykonanie wykazano w kwocie 3.990,00 zł, natomiast z planu wydatków oraz Rb-28S wynika kwota 0,00 zł. Ty samym również kwota ogółem wykonanych wydatków majątkowych jest niezgodna;
- w załączniku Nr 6 do sprawozdania z wykonania budżetu „Informacja o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich” w dziale 801, rozdział 80150 zadanie „Modernizacja budynku Zespołu Placówek Specjalnych w Pleszewie” wykonanie wg stanu na dzień 31.12.2024 wykazano 233,32 (w tys. zł), natomiast w załączniku nr 3 wykonanie wynosi 119.503,24 zł. Również w zadaniu „Modernizacja infrastruktury szkolnej zlokalizowanej przy ul. Osiedlowej 1 w Pleszewie” wykonanie wg stanu na 31.12.2024 wykazano 119,50 (w tys. zł), natomiast w załączniku nr 3 wykonanie wynosi 233.219,58 zł;

- na str. 66 sprawozdania w części dotyczącej wydatków w dziale 801, rozdział 80195 plan wykazano w kwocie 207.631,38 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S plan wydatków bieżących wynosi 608.334,38 zł.

IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 r. spełnia wymogi określone przepisem art. 267 ust 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. roku o finansach publicznych.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2024 r. i zawiera dane wymagane przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Łuczak

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.