

Uchwała Nr SO.9.4012.212.2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 kwietnia 2025 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Rawickiego za rok 2024 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 03 lutego 2025 roku w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Małgorzata Okrent
Marcin Wydmuch

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

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było Sprawozdanie Zarządu Powiatu Rawickiego z wykonania budżetu za rok 2024 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami przedłożone tut. Izbie drogą elektroniczną w dniu 31 marca 2025 roku.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2024 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (ze zmianami), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (po zm.) na lata 2024–2034 oraz ze sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku, przedkładanymi Izbie.

I.

1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową, stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu oraz część tabelaryczną.
2. W części tabelarycznej przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.
3. W części opisowej przedstawiono realizację dochodów i wydatków budżetowych, w tym: bieżących i majątkowych. Przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków, w tym zaprezentowano realizację wydatków majątkowych oraz informację o umorzeniach, odroczeniach oraz rozłożeniu na raty należności cywilnoprawnych oraz niepodatkowych należności publicznoprawnych. W sprawozdaniu przedstawione zostały również informacje dotyczące przychodów i rozchodów budżetu.
4. W sprawozdaniu przedstawiono zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp, dokonane w trakcie roku budżetowego, omówiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich zapisanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej.
5. Szczegółowość danych o uzyskanych dochodach i poniesionych wydatkach odpowiada szczegółowości uchwały budżetowej, a zatem spełniony został wymóg z art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
6. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 267 i 269 ustawy o finansach publicznych.

II.

1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2024 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem rozbieżności wykazanych w pkt. V uzasadnienia.
2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2024 został wykonany z nadwyżką w kwocie 5.751.919,35 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 4.883.474,95 zł), bowiem:
 - a) dochody wykonano w wysokości 139.575.656,09 zł, tj. 102,43 % planu
 - b) wydatki wykonano w wysokości 133.823.736,75 zł, tj. 94,81 % planu.Dochody bieżące wykonano w kwocie 107.215.861,43 zł i wydatki bieżące w kwocie 97.868.979,70 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
3. Przychody zrealizowano w kwocie 11.303.474,95 zł z tytułu: wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 8.154.859,70 zł; przychodów jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku

bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 2.974.190,55 zł; przychodów jednostek samorządu terytorialnego wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 174.424,70 zł

Rozchody budżetu wykonano w kwocie 1.200.000,00 zł, w tym z tytułu spłaty rat zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 600.000,00 zł oraz wykupu obligacji na kwotę 600.000,00 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że zadłużenie Powiatu ogółem wyniosło 9.150.000,00 zł w tym: z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 8.150.000,00 zł, oraz z tytułu wyemitowanych obligacji w wysokości 1.000.000,00 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku. Zadłużenie Powiatu z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji na koniec 2024 roku stanowi 6,56 % wykonanych dochodów.

III.

Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej planowano i poniesiono wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60014	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	531,56	423,49
750	75020	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	3.000,00	2.820,00
801	80115	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	6.565,00	6.565,00
801	80115	4580	Pozostałe odsetki	172,13	172,13

W zakresie w/w wydatków Zarząd w sprawozdaniu (str. 68) informuje:

- „§ 4560 – odsetki od dotacji oraz płatności (...) – 6.988,49 zł (98,48% planu), odsetki od zwrotu środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg z przedsięwzięć dotyczących

bezpieczeństwa na przejściach dla pieszych (423,49 zł), odsetki zapłacono w ramach projektu „Kwalifikacje zawodowe - kluczem do sukcesu” zgodnie z decyzją Instytucji Zarządzającej nakazującej zwrot dotacji (6.565,00 zł)

- § 4580 – pozostałe odsetki - 172,13 zł (100% planu), wypłacono pracownikowi odsetki za błędnie naliczoną usługę lat,
- „§ 4600 – kary, odszkodowania i grzywny (...) – 2.820,00 zł (94% planu), kara z Ubezpieczeniowego Funduszu Gwarancyjnego za brak OC przyczepek”

IV.

Analiza sprawozdania budżetowego Rb-28S wykazała, że:

- 1) nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- 2) w nw. podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz groszowych przekroczeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
754	75411	4260	103.700,00	103.079,35	8.284,30	111.363,65	7.663,65
754	75411	4360	12.853,00	12.837,41	60,27	12.897,68	44,68

W sprawozdaniu str. 72 Zarząd wskazał:

„Zaciągnięto zobowiązania ponad plan z tytułu:

1) otrzymania w 2025 r. faktur dotyczących usług realizowanych w KPPSP w Rawiczu w 2024 r.:

- rozmowy telefoniczne w rozdz. 75411 § 4360 o kwotę 44,68 zł,
- za energię elektryczną i gazową w rozdz. 75411 § 4260 o kwotę 7.663,65 zł,,

Rada Powiatu w uchwale budżetowej na 2024 rok (uchwała Nr LXIII/471/23 z dnia 21 grudnia 2023 roku):

- ustaliła kwotę 3.000.000,00 zł, do której Zarząd Powiatu może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 14),
- upoważniła Zarząd Powiatu do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania i z których wynikające płatności wykraczają poza 2024 rok (§ 13 pkt 6).

V.

Skład Orzekający wskazuje, na wystąpienie następujących nieprawidłowości:

1. W części opisowej na str. 46 wskazano, iż zadanie inwestycyjne realizowane w dziale 801 „Oświata i wychowanie” rozdziale 80120 „Licea ogólnokształcące” § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” pn. „Poprawa dostępności architektonicznej i edukacyjno-społecznej w I LO w Rawiczu” wykonano w kwocie 54.040,00 zł, natomiast w części tabelarycznej „Wykonanie zadań majątkowych finansowanych z budżetu powiatu za 2024 rok” (str. 113-115) wykazano, iż wykonanie wydatków w ramach powyższego zadania wynosi 59.040,00 zł
2. Na str. 84 sprawozdania w części opisowej dotyczącej kształtowania się długu Powiatu wskazano, iż: *„W 2025 r. został zaplanowany kredyt w wysokości 2.200.000,00 zł do spłaty w latach 2026-2036”*. Kwota ww. kredytu została zaliczona do kwoty długu wykazanego w latach 2025-2035.

Skład Orzekający ustalił, że w uchwale budżetowej na 2025 rok (po zmianie wprowadzonej uchwałą Nr X72/25 z dnia 30.01.2025 r.) Rada Powiatu zmniejszyła do „0” plan przychodów z tytułu kredytów i pożyczek (§ 952). Sprawozdanie przekazano do zaopiniowania w dniu 31.03.2025 r. zatem Zarząd miał świadomość wycofania z planu przychodów planowanego kredytu wg stanu na dzień złożenia sprawozdania. W związku z powyższym wykazany na str. 84-85 plan kształtowania się zadłużenia został wykazany w nieprawidłowych wysokościach ponieważ uwzględnia zaciągnięcie w/w kredytu.

VI.

Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Powiat posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość oraz dochody uzyskane z mienia w 2024 r.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Danuta Szczepańska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.