

Uchwała Nr SO-17/4012/50/2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 kwietnia 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Obornickiego za rok 2024
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 w Poznaniu z dnia 3 lutego 2025 r. w osobach:

Przewodnicząca: Katarzyna Gableta
Członkowie: Katarzyna Kosmowska
Aldona Pruska

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. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Obornickiego sprawozdaniu z wykonania budżetu 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 Obornickiego za 2024 rok oraz informacja o stanie mienia Powiatu (przedłożone tut. Izbie 19 marca 2025 r.).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową Powiatu Obornickiego na 2024 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Obornickiego na lata 2024 - 2036 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2024 r.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową oraz część tabelaryczną.

1. W części opisowej sprawozdania zawarto informację o planowanych i wykonanych dochodach, wydatkach i wyniku budżetu. Wykonanie dochodów omówiono w podziale na dochody z tytułu: dotacji, subwencji z budżetu państwa, udziału w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa oraz pozostałych dochodów zewnętrznych i własnych. Realizację wydatków zaprezentowano w układzie wydatków związanych z funkcjonowaniem administracji rządowej i samorządowej wg działów klasyfikacji budżetowej. Odrębnie przedstawiono wydatki związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unijnych, wykonanie zadań inwestycyjnych, przychodów i rozchodów budżetu.
2. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono:
 - dochody i wydatki, w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową;
 - dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami;
 - dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego;

- realizację zadań majątkowych;
 - dochody, przychody i wydatki związane z ochroną środowiska;
 - przychody i rozchody budżetu;
 - dochody, przychody i wydatki związane z realizacją zadań wynikających z art. 41b ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2024 r. poz. 1151 z późn. zm.).
3. 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 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
 4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.
 5. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono sprawozdanie z wykonania planu finansowego SP ZOZ w Obornikach za 2024 rok.

Skład Orzekający wskazuje, że z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek przedłożenia przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójta, burmistrza, prezydenta miasta) regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki, zawierającego zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie natomiast z art. 13 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do zadań izby należy wydawanie opinii o przedkładanych przez zarządy powiatów i województw oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) sprawozdaniach z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

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

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Powiatu Obornickiego na rok 2024 został wykonany nadwyżką w wysokości 2.157.288,23 zł (przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 4.062.899,12 zł), bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 102.201.255,88 zł, co stanowi 100,00% planu, z tego:
 - dochody bieżące w wysokości 89.765.264,27 zł, co stanowi 100,00% planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 12.435.991,61 zł, co stanowi 100,00% planu;
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 100.043.967,65 zł, co stanowi 94,15% planu, z tego:
 - wydatki bieżące w wysokości 82.730.119,72 zł, co stanowi 93,69% planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 17.313.847,93 zł, co stanowi 96,39% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. W kwocie wydatków wykonanych wydatki, które nie wygasły z upływem roku 2024 stanowią kwotę 1.231.841,98 zł.
3. W roku sprawozdawczym Powiat zrealizował przychody z tytułu spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 125.000,00 zł. Ponadto Powiat dysponował:

- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.152.404,16 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2024,
- środkami z lokat dokonanych w latach ubiegłych w kwocie 2.500.000,00 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2024 oraz
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 5.473.081,78 zł, które w budżecie roku 2024 zostały zaangażowane w wysokości 5.307.158,96 zł.

Ponadto zrealizowano rozchody z tytułu: wykupu innych papierów wartościowych w kwocie 800.000,00 zł (100,00% planu), spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 221.664,00 (100,00% planu) oraz przelewów na rachunki lokat w kwocie 4.000.000,00 zł (100,00% planu).

Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024.

- Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że na dzień 31 grudnia 2024 r. zobowiązania Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych wyniosły 9.886.672,00 zł, co stanowi 9,67% wykonanych dochodów.
- Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 (korekta nr 1) należności na koniec 2024 r. wynosiły 1.995.736,65 zł, w tym zaległości – 1.871.589,82 zł.
Wielkość zaległości na koniec roku 2024 w porównaniu z rokiem 2023 uległa zwiększeniu o kwotę 3.440,30 zł.
- Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania wymagalne nie wystąpiły, a zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 4.066.221,77 zł.

W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził, że (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wymagalne	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenia (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710	71015	4300	29 231,00	29 128,78	935,20	0,00	30 063,98	832,98
801	80115	4280	4 393,50	4 388,99	190,00	0,00	4 578,99	185,49
801	80117	4260	303 300,00	286 660,61	17 537,43	0,00	304 198,04	898,04
801	80117	4300	72 724,59	72 096,70	898,84	0,00	72 995,54	270,95
853	85321	4300	132 843,55	131 886,16	2 873,00	0,00	134 759,16	1 915,61
853	85333	4260	95 616,44	95 565,69	22 124,32	0,00	117 690,01	22 073,57
853	85333	4300	22 316,00	22 278,43	430,55	0,00	22 708,98	392,98

Rada Powiatu Obornickiego w uchwale Nr LXXIX/407/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2024 określiła sumę 5.000.000,00 zł, do której Zarząd Powiatu może

samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 5). Ponadto w § 3 uchwały Nr LXXIX/406/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Obornickiego na lata 2024-2036, Rada Powiatu upoważniła Zarząd m.in. do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (ust. 1 pkt. 2) oraz do przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań o których mowa w ust. 1 (ust. 2).

7. Ze sprawozdania RB-28S wynika, że w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesiono wydatki związane z zapłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
750	75020	458	1 000,00	124,76
750	75020	460	2 500,00	2 500,00
801	80120	458	22,00	21,71
854	85410	456	312,00	312,00

W sprawozdaniu omówiono przyczyny poniesienia tych wydatków.

- IV. Do sprawozdania z wykonania planu finansowego dołączono informację o stanie mienia Powiatu wg stanu na dzień 31.12.2024 r. Informacja zawiera dane odnoszące się do przysługujących Powiatowi praw własności, dotyczące zasobu nieruchomości. Z Informacji wynika, że przedmiotowe nieruchomości są w posiadaniu powiatowych jednostek organizacyjnych, Starostwa Powiatowego oraz stanowią zasób powiatowy, którym gospodaruje Zarząd Powiatu. W informacji przedstawiono również dane o dochodach uzyskanych z mienia, które są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania z wykonania budżetu. Opiniowana informacja nie obejmuje wszystkich składników mienia Powiatu, m.in. danych o środkach trwałych w budowie i zwiększeniu majątku Powiatu w trakcie roku, wynikającego z zakończonych inwestycji.

Z uwagi na powyższe Skład Orzekający ocenił, że informacja o stanie mienia nie w pełni odpowiada dyspozycji przepisu art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Gableta

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