

Uchwała Nr SO – 1/4012/44/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 7 kwietnia 2025 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Kaliskiego
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: Barbara Dymkowska

Członkowie: Małgorzata Łuczak

Dorota Wierzbicka

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 Kaliskiego 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 roczne z wykonania budżetu Powiatu Kaliskiego za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2025 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2024 r. wraz ze zmianami, wieloletnią prognozą finansową na lata 2024-2031 i jej zmianami 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 omówił dochody i wydatki, wskazał na przyczyny odchyleń w ich realizacji, przedstawił rzeczowe wykonanie wydatków w szczególności do rozdziałów klasyfikacji budżetowej. W tej części wyszczególniono m.in. przychody i rozchody budżetu, zadania inwestycyjne, zobowiązania i należności, dotacje udzielane z budżetu powiatu oraz otrzymywane od innych podmiotów, dochody z opłat i kar pieniężnych za korzystanie ze środowiska i wydatki nimi finansowane, wykonanie dochodów i wydatków ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w tym z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, wykonanie planu dochodów i wydatków ze środków Funduszy Pomocy. W sprawozdaniu Zarząd poinformował, iż w 2024 roku nie były utworzone rachunki dochodów przy jednostkach oświatowych, nie zaciągnął kredytu na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu i nie udzielał poręczeń i gwarancji.

W części tabelarycznej przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej, wykonanie wydatków majątkowych, przychodów i rozchodów budżetu, wykonanie planu dotacji udzielonych z budżetu, wydatków na programy i projekty ze środków z budżetu UE, EFTA i innych środków ze źródeł zagranicznych, dochody i wydatki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych i Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, z realizacji zadań wynikających z ustawy prawo geodezyjne i kartograficzne oraz

dochody i wydatki ze środków Funduszu Pomocy za 2024 rok.

2. Sprawozdanie obejmuje omówienie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich, czym spełniono wymogi art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

3. Zarząd Powiatu przedstawił także informację o zmianach 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, dokonanych w trakcie roku budżetowego, co wyczerpuje wymogi określone w art. 269 pkt 2 ww. ustawy.

4. 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.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2024 zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 10.470.021,04 zł na planowany deficyt budżetu w wysokości 16.312.395,44 zł, bowiem wykonano:

- a) dochody w wysokości 117.826.143,73 zł, tj. 98,35 % planu, w tym:
 - dochody bieżące zrealizowano w kwocie 95.199.013,40 zł (99,98 %),
 - dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 22.627.130,33 zł (92,04 %);
- b) wydatki w wysokości 128.296.164,77 zł, tj. 94,26 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 94.952.812,54 zł (92,71 %),
 - wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 33.343.352,23 zł (98,95 %).
- c) przychody budżetu wykonano w wysokości 37.324.127,25 zł, tj. 137,22 % planu.
Zrealizowane przychody to:
 - kredyt bankowy w kwocie 4.000.000,00 zł,
 - nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 8 ufp w kwocie 6.315.396,15 zł,
 - niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 9.508.731,10 zł,
 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy w kwocie 17.500.000,00 zł.
- d) rozchody wykonano w kwocie 10.887.999,38 zł tj. 100 % planu, z tego z tytułu spłat kredytów i pożyczek wykonano w wysokości 2.835.000,00 zł oraz przelewy na rachunki lokat w kwocie 8.052.999,38 zł.

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

2. Ze sprawozdania Zarządu oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych (po korekcie) wynika, że należności na koniec 2024 r. wyniosły 10.385.872,41 zł, w tym zaległości 10.266.130,55 zł. W porównaniu do analogicznego okresu ubiegłego, w 2024 nastąpił wzrost zaległości o 834.762,66 zł. Najwyższa kwota zaległości w wysokości 9.840.891,34 zł wystąpiła w dziale 600 – Transport i łączność, rozdziale 60014 – Drogi publiczne powiatowe (§§ 0620,0630, 0920, 0950). W sprawozdaniu Zarząd Powiatu szczegółowo omówił powyższe zaległości oraz wskazał na podjęte działania w celu ich wyegzekwowania.

3. Zobowiązania Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosiły 18.665.000,00 zł i stanowiły 15,84 % wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-Z Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

4. 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.

5. 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
700	70005	4580	Pozostałe odsetki	30,14	30,14
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	15.772,05	15.772,05
801	80140	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	13.132,00	13.132,00
851	85195	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	531,00	531,00

W sprawozdaniu Zarząd Powiatu odniósł się do poniesionych wydatków.

6. 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 3.340.657,48 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

7. Analiza sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2024 rok wykazała, że przekroczenia planowanych wydatków budżetowych nie wystąpiły, jednakże w n/w przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwotę planowaną w budżecie tj.:

- dział 710 rozdział 71015 § 4300 o kwotę 226,83 zł,

- dział 852 rozdział 85202 § 4260 o kwotę 1.725,67 zł,

W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania znajdują uzasadnienie w upoważnieniach, jakie Zarząd otrzymał od Rady Powiatu oraz w udzielonym przez Radę upoważnieniu dla Zarządu do przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań.

III. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych, a dołączone do sprawozdania objaśnienia w sposób wyczerpujący informują o realizacji budżetu za 2024 rok.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego obrazuje stan majątku, jaki Powiat posiada, jego wartość i sposób wykorzystywania, zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane przez Powiat. W ocenie Składu Orzekającego załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 31.12.2024 r. została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Barbara Dymkowska

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