



Uchwała Nr SO-15/4012/57/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 kwietnia 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Chodzieskiego 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 Edyta Zastrow,
Członkowie: Monika Paczyńska,
 Marzena Węckowicz,

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.) o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Chodzieskiego za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Powiatu Chodzieskiego w roku 2024 oraz informacja o stanie mienia Powiatu. Sprawozdanie roczne zostało przedłożone tut. Izbie przez Zarząd Powiatu Chodzieskiego w dniu 31 marca 2025 r., natomiast informacja o stanie mienia została przedłożona w dniu 14 marca 2025 r.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024 - 2036 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2024 rok.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu i część tabelaryczną.
 1. W części opisowej sprawozdania zaprezentowano wykonane dochody wg źródeł ich pozyskania, w tym środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej. Przedstawione zostały wydatki budżetu, w tym wydatki majątkowe, dotacje udzielone z budżetu, wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, wykonane w roku sprawozdawczym przychody i rozchody. Zarząd poinformował o środkach otrzymanych z Funduszu Pomocy, Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, Rządowego Funduszu Polski Ład, Rządowego Programu Odbudowy Zabytków oraz o wydatkach nimi finansowanych. Zostały wyjaśnione przyczyny odchyleń od przyjętego w budżecie planu dochodów oraz planu wydatków. Poinformowano, w jakim zakresie Zarząd Powiatu skorzystał z upoważnień ustalonych w uchwale budżetowej oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Ponadto odniesiono się do należności i zobowiązań Powiatu.
 2. W części tabelarycznej przedstawiono:
 - 1) dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
 - 2) przychody i rozchody budżetu,

- 3) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Powiatowi ustawami,
 - 4) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego,
 - 5) dotacje udzielone z budżetu Powiatu,
 - 6) zestawienie dochodów i wydatków budżetu Powiatu związanych z finansowaniem ochrony środowiska,
 - 7) zestawienie dochodów i wydatków budżetu związanych z realizacją zadań w ramach środków z PODGIK,
 - 8) zestawienie dochodów i wydatków budżetu związanych z realizacją zadań w ramach środków z Funduszu Pomocy,
 - 9) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
4. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego 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, co spełnia wymogi określone przepisami art. 269 pkt 2 i 3 wymienionej ustawy.
5. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2024 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych.
6. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Powiatu Chodzieskiego za 2024 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 439.962,90 zł (przy planowanym deficycie 4.314.094,52 zł), ponieważ:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 100.814.590,93 zł, co stanowi 93,48 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 94.065.370,78 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 6.749.220,15 zł;
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 100.374.628,03 zł, co stanowi 89,49 % wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 88.263.036,04 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 12.111.591,99 zł.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W roku sprawozdawczym Powiat dysponował:

- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.639.076,99 zł, które zostały zaangażowane w budżecie 2024 r. w całości,
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 6.450.000,00 zł, które zostały zaangażowane budżecie 2024 r. w wysokości 5.665.771,58 zł,

- nadwyżką z lat ubiegłych, pomniejszoną o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.435.771,58 zł, która nie została zaangażowana w budżecie 2024 r.

Rozchody zrealizowano w kwocie 2.990.754,05 zł i dotyczyły spłaty zaciągniętych wcześniej kredytów w wysokości 500.000,00 zł oraz przelewów na rachunki lokat w wysokości 2.490.754,05 zł.

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

2. Z przedłożonego sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zadłużenie Powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosiło 5.950.000,00 zł, co stanowi 5,90 % wykonanych dochodów.
3. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2024 zobowiązania niewymagalne wynosiły 9.024.633,93 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
4. Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 należności na koniec 2024 roku wynosiły 5.011.264,33 zł, w tym zaległości – 4.473.338,42 zł. Wielkość zaległości na koniec roku 2024 w porównaniu z rokiem 2023 uległa zmniejszeniu o kwotę 416.388,62 zł.
5. Na podstawie przedmiotowego sprawozdania ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
6. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S za 2024 rok wykazała, że suma wydatków wykonanych i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza plan wydatków o kwotę 105.186,21 zł sklasyfikowanych w paragrafach: 4210 (rozd. 75411, 75618), 4260 (rozd. 75411, 80115, 80117, 80120, 80134, 85202, 85321, 85407, 85421), 4300 (rozd. 71015, 75411, 80115, 80117, 80120, 80134, 85202, 85218, 85321, 85407, 85421), 4360 (rozd. 75411, 80117, 85202, 85333, 85406), 4700 (rozd. 85510).

W uchwale budżetowej po zmianach na 2024 r. Rada Powiatu Chodzieskiego:

- w § 8 pkt 8 upoważniła Zarząd do przekazania uprawnień dyrektorom jednostek organizacyjnych Powiatu Chodzieskiego do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- w § 10 ustaliła sumę 3.000.000,00 zł, do której Zarząd Powiatu Chodzieskiego mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania.

Natomiast w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Rada Powiatu upoważniła Zarząd (§ 3 ust. 1) do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały,
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Powiatu, i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Ponadto w ust. 2 Rada upoważniła Zarząd do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 dyrektorom jednostek organizacyjnych Powiatu.

7. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zostało zrealizowane w należytej wysokości.
8. W wyniku analizy przedłożonych sprawozdań Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	§	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	3,00	2,88
750	75020	4567	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	2.349,00	2.349,00
750	75095	4580	Pozostałe odsetki	20,00	18,00
756	75618	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	5.600,00	5.600,00

W przedłożonym sprawozdaniu Zarząd poinformował o przyczynach poniesienia przedmiotowych wydatków.

- III. Zarząd Powiatu Chodzieskiego osobną uchwałą przedstawił informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w 2024 r.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Edyta Zastrow

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.