

Uchwała Nr SO.3.4012.209.2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 kwietnia 2025 roku

w sprawie opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Jarocińskiego 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 w Poznaniu z dnia 3 lutego 2025 roku, w osobach:

Przewodnicząca: Dorota Wierzbicka
Członkowie: Małgorzata Łuczak
Agnieszka Ząbczyńska

działając na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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 Jarocińskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu Jarocińskiego i objaśnieniami

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Powiatu Jarocińskiego w 2024 roku oraz informacja o stanie mienia Powiatu przedłożone tut. Izbie w dniu 28 marca 2025 roku.

Skład Orzekający, przed wydaniem opinii, zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2024 rok oraz jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024 – 2030 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2024 rok.

I.

1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną oraz objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok.

W części opisowej sprawozdania wskazano źródła zrealizowanych dochodów oraz określono rzeczowe wykonanie wydatków. Wskazano także na poziom (kwota) i stopień realizacji (%) dochodów i wydatków budżetowych, odniesiono się także do odchyień realizacji planu (jeżeli wystąpiły). Omówiono przychody, rozchody, wynik budżetu. W części tej zawarto również informacje o wsparciu udzielonym Szpitalowi Powiatowemu w Jarocinie sp. z o.o.

W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono: wykonanie (realizację) planowanych dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (w układzie plan wg stanu na dzień 1 stycznia 2024 r., wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r., wykonanie na dzień 31.12.2024 r., % wykonania), wykonanie przychodów i rozchodów, wykonanie wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych, realizację dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami oraz zadań bieżących realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Powiatu z podziałem na dotacje udzielone dla jednostek sektora finansów publicznych i spoza sektora finansów publicznych oraz dodatkowo z podziałem na dotacje celowe, podmiotowe i przedmiotowe, wykonanie zadań finansowanych z udziałem środków z Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych, z udziałem środków z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków oraz z Funduszu Pomocy.

Sprawozdanie zawiera również informacje o wykonaniu dochodów i wydatków pochodzących z opłat i kar środowiskowych przeznaczonych na wydatki związane z finansowaniem ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

2. W sprawozdaniu zawarto informacje dotyczące 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 (w układzie: nazwa przedsięwzięcia, jednostka odpowiedzialna, rozdział, plan na 01.01.2024 r., zmniejszenia/zwiększenia, plan na 31.12.2024 r., wydatki wykonane na dzień 31.12.2024 r., % realizacji planu wydatków).

3. W sprawozdaniu przedstawiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich (w układzie: nazwa przedsięwzięcia, jednostka odpowiedzialna, okres realizacji, łączne nakłady finansowe /wg planu/, limit wydatków na 2024 r., wykonane wydatki w 2024 r., wykonanie wydatków narastająco od początku projektu, % realizacji planu wydatków, stopień zaawansowanie przedsięwzięcia w %).

4. 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.

II.

1. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że budżet Powiatu za rok 2024 został wykonany nadwyżką w wysokości 10.754.534,83 zł (przy planowanej nadwyżce budżetu w kwocie 3.823.712,69 zł), bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 155.893.437,39 zł, co stanowi 100,35% wielkości planowanej, z tego:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 145.840.621,15 zł (100,37% planu),
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 10.052.816,24 zł (99,99% planu),
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 145.138.902,56 zł, co stanowi 95,78% wielkości planowanej, z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 128.775.122,62 zł (95,73% planu),
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 16.363.779,94 zł (96,21% planu).
- c) przychody budżetu wykonano w wysokości 5.256.287,31 zł, tj. na poziomie 100,00% wielkości planowanej, w tym:
 - spłaty udzielonych pożyczek w wysokości 894.499,20 zł,
 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.884.894,32 zł,
 - niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 376.893,79 zł,
 - przelewy z rachunków lokat w wysokości 2.100.000,00 zł,
- d) rozchody zrealizowano w kwocie 9.080.000,00 zł, tj. na poziomie 100,00% wielkości planowanej, w tym:
 - wykup innych papierów wartościowych w kwocie 900.000,00 zł
 - spłaty rat kredytów i pożyczek w kwocie 2.680.000,00 zł,
 - przelewy na rachunki lokat w kwocie 5.500.000,00 zł.

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

Z powyższego wynika, że zrealizowane na dzień 31 grudnia 2024 roku wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących, czym spełniono wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Z przedmiotowego sprawozdania przedłożonego przez Zarząd Powiatu, jak i ze sprawozdania Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wynika,

że zadłużenie Powiatu Jarocińskiego na koniec 2024 roku wyniosło 8.340.000,00 zł, co stanowi 5,35% dochodów wykonanych. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W sprawozdaniu Zarząd wskazał jakich tytułów zobowiązania dotyczą.

Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosiła 8.057.553,20 zł. W sprawozdaniu Zarząd zawarł informację, jakiego podmiotu dotyczą udzielone poręczenia.

3. Ze sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu za 2024 rok oraz ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2024 roku wynosiły 6.050.774,75 zł, w tym zaległości 5.904.069,43 zł. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego w 2024 nastąpił wzrost zaległości o kwotę 1.008.567,11 zł. W sprawozdaniu z wykonania budżetu w załączniku nr 12 pn. „Należności wykazane w sprawozdaniu Rb-27S” wskazano z jakiego tytułu powstały należności (i zaległości) oraz podjęte czynności egzekucyjne.

4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 6.547.238,41 zł, a zobowiązania wymagalne nie występują. W sprawozdaniu z wykonania budżetu w załączniku nr 13 pn. „Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28S” wskazano m.in. z jakich tytułów powstały zobowiązania i których jednostek organizacyjnych dotyczyły.

5. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. wykazała, że:

- nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej, suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) 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
700	70005	4430	1.639,00	1.639,00	2.888,00	4.527,00	2.888,00
710	71012	4260	76.000,00	75.637,73	6.707,82	82.345,55	6.345,55
710	71012	4360	6.257,65	6.257,65	262,17	6.519,82	262,17
750	75019	4360	1.400,00	1.349,15	56,58	1.405,73	5,73
750	75020	4260	282.774,00	278.978,76	20.906,84	299.885,60	17.111,60
750	75020	4360	41.610,00	41.165,27	1.537,39	42.702,66	1.092,66
754	75411	4210	386.852,00	386.850,21	227,97	387.078,18	226,18
754	75411	4260	127.696,00	127.695,07	3.007,14	130.702,21	3.006,21
754	75411	4360	12.105,00	12.087,65	36,90	12.124,45	19,45
755	75515	4360	2.270,00	2.263,14	177,12	2.440,26	170,26
756	75618	4210	897.861,00	896.473,29	4.117,79	900.591,08	2.730,08
756	75618	4300	385.785,00	384.912,85	5.542,97	390.455,82	4.670,82
853	85333	4260	38.809,50	38.807,95	4.609,19	43.417,14	4.607,64
853	85333	4360	1.488,00	1.487,07	694,95	2.182,02	694,02
Razem:							43.830,37

W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować podstawę w upoważnieniach, jakie Zarząd Powiatu otrzymał od Rady Powiatu, mianowicie w uchwale budżetowej na 2024 rok Rada Powiatu:

- w § 13 pkt 4 upoważniła Zarząd Powiatu do przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym powiatu do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, nieujętych w wykazie przedsięwzięć do WPF na lata 2024-2030, których realizacja w roku budżetowym i w latach

następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,

- w § 14 określiła sumę 3.000.000,00 zł, do której Zarząd Powiatu mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania, które nie są przedsięwzięciami w rozumieniu art. 226 ust. 4 ustawy dotyczące wydatków bieżących.

W § 3 ust. 1 i 2 uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Jarocińskiego na lata 2024-2030, Rada Powiatu upoważniła Zarząd Powiatu do zaciągania zobowiązań:

- związanych z realizacją przedsięwzięć,
- z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Powiatu i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- do przekazywania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa wyżej kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu.

6. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek i kar i odszkodowań wypłacanych na rzecz osób fizycznych:

Dział	Rozdział	§	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60014	4580	Pozostałe odsetki	1.400,00	1.323,43
600	60014	4590	Kary i odszkodowań wypłacanych na rzecz osób fizycznych	4.000,00	3.866,69
700	70005	4590	Kary i odszkodowań wypłacanych na rzecz osób fizycznych	4.205,00	4.205,00
750	75020	4580	Pozostałe odsetki	3.500,00	3.177,00
851	85141	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	178,33	178,33
852	85202	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	7.543,00	7.542,72
852	85218	4580	Pozostałe odsetki	65,00	64,58
852	85295	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	21.000,00	20.789,00
853	85321	4580	Pozostałe odsetki	423,00	423,00

W sprawozdaniu Zarząd wyjaśnił przyczyny poniesienia wyżej określonych wydatków.

7. 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 tutaj. Izbie.

III.

W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły drobne uchybienia/omyłki pisarskie, przykładowo: w załączniku nr 5 pn. „Wykonanie wydatków majątkowych Powiatu Jarocińskiego w 2024 roku” :

- w rozdziale 75020 paragraf 6050 wyszczególniono plan wydatków na koniec roku w wysokości 23.895,00 zł a winna być kwota 23.985,00 zł,
- w rozdziale 80195 paragraf 6057 i 6069 (winien być paragraf 6059) wyszczególniono zadanie pn. ”Podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa w Starostwie Powiatowym w Jarocinie” a winno być zadanie pn. ”Rozwój infrastruktury kształcenia zawodowego w powiecie jarocińskim dla potrzeb nowoczesnej gospodarki”,
- dziale 921 w kolumnie „Rozdział” wskazano rozdział 90095 zamiast 92120.

IV.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2024 rok przedłożona została „Informacja o stanie mienia Powiatu Jarocińskiego na dzień 31.12.2024r.”, którą opracowano z zachowaniem wymogów 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
/-/ Dorota Wierzbicka

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.