

Opinia Komisji rewizyjnej o wykonaniu budżetu za 2024 rok

Komisja Rewizyjna Powiatu Rzeszowskiego opiniując w dniu 04 czerwca 2025 roku wykonanie budżetu Powiatu Rzeszowskiego za 2024 rok, poddała analizie:

- 1) sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu rzeszowskiego za 2024 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie o tym sprawozdaniu;
- 2) sprawozdanie finansowe Powiatu Rzeszowskiego za 2024 rok, w tym:
 - a. Bilans z wykonania budżetu Powiatu Rzeszowskiego,
 - b. Łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
 - c. Łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
 - d. Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych,
 - e. Łączną Informację dodatkową do sprawozdania finansowego,
 - f. Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta.
- 3) informację o której mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Po analizie w/w dokumentów Komisja Rewizyjna pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu Powiatu rzeszowskiego za 2024 rok i wnosi do Rady Powiatu rzeszowskiego o udzielenie absolutorium dla Zarządu Powiatu Rzeszowskiego za 2024 rok.

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu rzeszowskiego, stosownie do przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, przedstawił Radzie Powiatu rzeszowskiego sprawozdanie roczne z przebiegu wykonania budżetu powiatu, informację o stanie mienia komunalnego za 2024 rok oraz Uchwałę nr 4/30/2025 z dnia 23 kwietnia 2025 roku Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Rzeszowskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Rzeszowskiego za 2024 rok.

Rada Powiatu Uchwałą nr LVIII/472/23 z dnia 14 grudnia 2023 roku Rady Powiatu Rzeszowskiego - Uchwała budżetowa na rok 2024 przyjęła:

- Plan dochodów w kwocie 235.998.450,75 zł
- Plan wydatków w kwocie 244.217.717,75 zł
- Deficyt w kwocie 8.219.267,00 zł
- Przychody w kwocie 10.410.267,00 zł
- Rozchody w kwocie 2.191.000,00zł.

Zmiany w planie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów dokonywane były uchwałami Rady Powiatu Rzeszowskiego oraz uchwałami Zarządu Powiatu w ramach posiadanych przez Zarząd upoważnień. Nie stwierdza się działań sprzecznych z Uchwałami Powiatu.

Dochody łączne zaplanowane w budżecie powiatu na 2024 rok (po wprowadzonych zmianach) w wysokości 247.678.595,62 zł zostały wykonane w wysokości 247.541.547,50 zł, co stanowi 99,94 % planu.

Szczegółowy podział wykonania dochodów wg głównych źródeł przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Wartości planowane na 31.12.2024	Wartości wykonane na 31.12.2024	% wykonania planu
Dochody ogółem	247 678 595,62	247 541 547,50	99,94%
Dochody bieżące, z tego:	209 640 781,84	209 957 134,69	100,15%
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	48 752 869,00	48 752 869,00	100,00%
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	5 115 196,00	5 115 196,00	100,00%
z subwencji ogólnej	92 818 812,00	92 818 812,00	100,00%
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	34 971 788,55	34 330 252,76	98,17%
pozostałe dochody bieżące	27 982 116,29	28 940 004,93	103,42%
Dochody majątkowe, w tym:	38 037 813,78	37 584 412,81	98,81%
ze sprzedaży majątku	8 183 839,64	8 508 892,22	103,97%
z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	29 711 171,14	28 932 717,59	97,38%

Poszczególne źródła dochodów zostały szczegółowo przedstawione w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu powiatu przygotowanym przez Zarząd Powiatu.

Wydatki łączne zaplanowane w budżecie powiatu na 2024 rok (po wprowadzonych zmianach) w wysokości 268.145.058,75 zł zostały wykonane w wysokości 255.615.242,73 zł, co stanowi 95,33% planu.

Szczegółowy podział wykonania wydatków wg głównych kierunków przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Wartości planowane na 31.12.2024	Wartości wykonane na 31.12.2024	% wykonania planu
Wydatki ogółem	268 145 058,75	255 615 242,73	95,33%
Wydatki bieżące, w tym:	212 473 020,44	201 341 830,32	94,76%
na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	129 342 105,02	127 278 149,00	98,40%
wydatki na obsługę długu	1 200 000,00	913 828,38	76,15%

Wyszczególnienie	Wartości planowane na 31.12.2024	Wartości wykonane na 31.12.2024	% wykonania planu
Wydatki majątkowe, w tym:	55 672 038,31	54 273 412,41	97,49%
inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym:	55 672 038,31	54 273 412,41	97,49%
wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	489 252,96	95 849,72	19,59%

W żadnym z analizowanych działów, rozdziałów i grup paragrafów klasyfikacji budżetowej nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków.

Szczegółowy zakres wykonywanych zadań został przedstawiony w części opisowej sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Powiatu rzeszowskiego za 2024 rok przygotowanego przez Zarząd.

Wykonanie dochodów bieżących było wyższe od wykonania wydatków bieżących o kwotę 8.615.304,37zł, a zatem została zachowana relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Przychody Powiatu Rzeszowskiego (po wprowadzonych zmianach) zaplanowano w ogólnej kwocie 22.657.463,13 zł, zgodnie z przedłożonymi sprawozdaniami na dzień 31.12.2024 roku wykonano przychody na kwotę ogólną w wysokości 21.264.922,37 zł, co stanowi 93,85% planu.

W budżecie powiatu na 2024 rok zaplanowano nową emisję obligacji komunalnych na kwotę 5.800.000,00zł, których ostatecznie nie zrealizowano.

Rozchody Powiatu Rzeszowskiego (po wprowadzonych zmianach) zaplanowano w ogólnej kwocie 2.191.000,00 zł zgodnie z przedłożonymi sprawozdaniami na dzień 31.12.2024 roku wykonano przychody na kwotę ogólną w wysokości 2.191.000,00zł, co stanowi 100,00% planu.

Budżet Powiatu Rzeszowskiego na 2024 rok, po uwzględnieniu zmian dokonywanych w trakcie roku, zaplanowany został z deficytem w kwocie 20.466.463,13 zł, a wykonany został deficytem w kwocie 8.073.695,23 zł (zmniejszenie o kwotę 12.392.767,90zł).

Zgodnie ze sprawozdaniem RB-Z łączna kwota **zobowiązań** powiatu wg stanu na 31 grudnia 2024 roku wyniosła 11.447.999,00 zł (zmniejszenie w stosunku do roku ubiegłego o kwotę 2.191.000,00zł). Są to zobowiązania z tytułu niespłaconych obligacji i pożyczki. Kwota ta stanowi 4,62% wykonanych dochodów.

Zgodnie ze sprawozdaniem RB-N na koniec 2024 roku łączna kwota **należności** wynosiła 35.737.764,13zł, z tego:

1. pożyczki w kwocie 258.610,56zł,
2. gotówka i depozyty w banku w kwocie 28.017.335,53zł,
3. należności w kwocie 7.461.818,04zł, z tego należności wymagalne w kwocie 6.672.337,77zł (zmniejszenie w stosunku do roku ubiegłego o kwotę 426.282,86zł). Największa grupa zobowiązanych generująca należności wymagalne to rodzice dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej, osoby bezrobotne i przedsiębiorcy pobierający dofinansowanie ze środków

Funduszu Pracy oraz osoby zobowiązane do opłat za wieczyste użytkowanie. Należności te są egzekwowane poprzez wysyłanie upomnień, wezwań do zapłaty i wystawianie tytułów wykonawczych, a w ostateczności egzekwowane na drodze postępowania sądowego.

Zarząd Powiatu Rzeszowskiego przedłożył wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Powiatu Rzeszowskiego za 2024 rok **informację o stanie mienia komunalnego** według stanu na dzień 31 grudnia roku 2024. Przedłożona przez Zarząd informacja zawiera dane ilustrujące poszczególne prawa majątkowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego na dzień sporządzenia informacji oraz zmiany jakie zaszły w zakresie tych praw i w stanie posiadania od dnia złożenia poprzedniej informacji, a także dane o dochodach uzyskanych z tytułu planu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz wykonywania posiadania.

Komisja rewizyjna zapoznała się także z **opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej** w Rzeszowie o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Rzeszowskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2024 r.

W ocenie Komisji Rewizyjnej przedłożone przez Zarząd Powiatu sprawozdanie roczne z przebiegu wykonania budżetu powiatu zostało sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie i zawierało niezbędne dane pozwalające na porównanie zgodności wykonanego budżetu z Uchwałą Budżetową Powiatu Rzeszowskiego - Uchwała nr LVIII/472/23 z dnia 14 grudnia 2023 roku Rady Powiatu Rzeszowskiego wraz ze wszystkimi zmianami dokonywanymi zgodnie z kompetencjami i upoważnieniami przez Radę i Zarząd Powiatu Rzeszowskiego. Po rozpatrzeniu i analizie przedstawionych dokumentów Komisja Rewizyjna nie wnosi zastrzeżeń do realizacji budżetu Powiatu za 2024 rok oraz stwierdza, że Zarząd Powiatu wykonując budżet kierował się kryterium celowości i gospodarności, uzyskując wysokie efekty w realizacji zadań.

Zarząd Powiatu stosownie do art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych przekazał Radzie Powiatu Rzeszowskiego **łączne Sprawozdanie finansowe Powiatu Rzeszowskiego za rok 2024.**

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego przedstawia się następująco:

Suma aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosi 22.878.810,08zł.

A. AKTYWA

1. Stan środków pieniężnych budżetu wynosi 22.636.775,41 zł,
2. Należności i roszczenia wynoszą 16.873,72zł,

B. PASYWA

1. Zobowiązania wynoszą 11.889.902,61zł, w tym:
2. Wynik wykonania budżetu (deficyt budżetu) 7.112.774,90zł,
3. Rezerwa na niewygasające wydatki 960.920,33 zł,
4. Skumulowany wynik budżetu (nadwyżka) 7.625.923,37zł,
5. Rozliczenia międzyokresowe (udziały w PIT na rok 2025) 10.475.759,00zł.

Łączny bilans jednostek budżetowych obejmuje kwotę po stronie aktywów i pasywów w wysokości 645.019.114,44 zł na dzień 31 grudnia 2024 roku, w tym:

A. AKTYWA

1. Aktywa trwałe 625.666.756,29 zł,
2. Aktywa obrotowe 19.352.358,15 zł,

B. PASYWA

1. Fundusz 612.554.964,61 zł,
2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 25.760.677,12 zł,

Łączny rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2024r. przedstawia:

- A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej 239.384.941,30 zł
- B. Koszty działalności operacyjnej 233.965.589,94 zł
- C. Zysk z działalności podstawowej 5.419.351,36 zł
- D. Pozostałe przychody operacyjne 8.842.632,33 zł
- E. Pozostałe koszty operacyjne 1.107.092,41 zł
- F. Zysk z działalności operacyjnej 13.154.891,28 zł
- G. Przychody finansowe 1.155.635,31 zł
- H. Koszty finansowe 1.538.304,47 zł
- I. Zysk z działalności gospodarczej 12.772.222,12 zł
- J. Zysk netto 12.772.222,12 zł.

Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzony na dzień 31.12.2024r. prezentuje zmiany funduszu, tj. stan na koniec roku poprzedniego i stan na koniec roku bieżącego, w układzie:

- I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO) 553.287.702,75 zł
 - 1. Zwiększenie funduszu 515.431.893,78 zł
 - 2. Zmniejszenie funduszu jednostki 468.936.854,04 zł
- II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) 599.782.742,49 zł
- III. Wynik finansowy netto za rok bieżący 12.772.222,12 zł
- IV. Fundusz 612.554.964,61 zł.

Ustalony wynik finansowy w „Bilansie jednostek budżetowych” jest zgodny ze sprawozdaniem „Rachunek zysków i strat”, a kwota funduszu jednostek jest zgodna ze sprawozdaniem „Zestawienie zmian funduszu jednostki”.

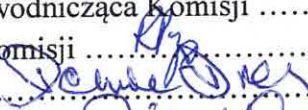
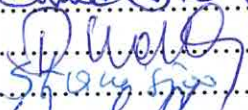
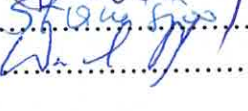
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego obejmuje informacje stanowiące uzupełnienie i rozszerzenie informacji zawartych w w/w elementach Sprawozdania finansowego. Informacja ta jest częścią opisową sprawozdania finansowego podzieloną na dwie części :

- I. Wprowadzenie do sprawozdania, które obejmuje podstawowe dane identyfikacyjne powiatu, tj. nazwę, siedzibę, adres, okres objęty sprawozdaniem oraz omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.
- II. Dodatkowe informacje i objaśnienia, która zawiera informacje dotyczące w szczególności:
 - zmiany stanu wartości początkowej oraz umorzenia rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - liczbę oraz wartość posiadanych udziałów,
 - dane o odpisach aktualizujących wartość należności,
 - podział zobowiązań długoterminowych wg okresu spłaty,
 - łączną kwotę zobowiązań na majątku jednostki oraz zobowiązań warunkowych w podziale na charakter i formę,
 - łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie,
 - kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze,
 - koszt wytworzenia środków trwałych w budowie,
 - kwotę przychodów o nadzwyczajnej wartości które wystąpiły incydentalnie,
 - wartość nieruchomości Skarbu Państwa objętych ewidencją pozabilansową.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z przedstawionym przez Zarząd Powiatu sprawozdaniem z badania rocznego sprawozdania finansowego Powiatu Rzeszowskiego przeprowadzonego przez niezależnego biegłego rewidenta Pana Antoniego Borka w imieniu EKSPERT Biura Usług Finansowo-Księgowych i Ekspertyz Spółka z o.o w Rzeszowie.

Biorąc powyższe pod uwagę, Komisja Rewizyjna Powiatu rzeszowskiego pozytywnie opiniuje wykonanie przez Zarząd Powiatu Rzeszowskiego budżetu powiatu w 2024 roku i wnosi do Rady Powiatu rzeszowskiego o udzielenie absolutorium dla Zarządu Powiatu Rzeszowskiego z tytułu wykonania budżetu powiatu za 2024 rok.

Członkowie Komisji Rewizyjnej:

1. Anna Wolska - Przewodnicząca Komisji 
2. Kluz-Międlar Magdalena - Wiceprzewodnicząca Komisji
3. Pyś Renata - Wiceprzewodnicząca Komisji
4. Damian Dąg - Sekretarz Komisji 
5. Dudek Wiesław - Członek Komisji 
6. Pado Stanisław - Członek Komisji 
7. Więcek Mariusz - Członek Komisji 