

Opinia Komisji Rewizyjnej o wykonaniu budżetu za 2025 rok

Komisja Rewizyjna Powiatu Rzeszowskiego opiniując w dniu 01 czerwca 2026 roku wykonanie budżetu Powiatu Rzeszowskiego za 2025 rok, poddała analizie:

- 1) sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Rzeszowskiego za 2025 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie o tym sprawozdaniu;
- 2) sprawozdanie finansowe Powiatu Rzeszowskiego za 2025 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 2025 rok i wnosi do Rady Powiatu Rzeszowskiego o udzielenie absolutorium dla Zarządu Powiatu Rzeszowskiego za 2025 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 2025 rok oraz Uchwałę nr 4/45/2026 z dnia 8 maja 2026 roku Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Rzeszowskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Rzeszowskiego za 2025 rok.

Budżet Powiatu w 2025 roku, który został przyjęty uchwałą Nr X/80/24 Rady Powiatu Rzeszowskiego z dnia 30.12.2024 roku, zakładał:

- uzyskanie dochodów w kwocie 259 485 875,00 zł;
- realizację wydatków na poziomie 257 294 875,00 zł;
- pozyskanie przychodów w kwocie 0,00 zł;
- realizację rozchodów na poziomie 2 191 000,00 zł.

Różnica między planem dochodów a planem wydatków wynosiła 2 191 000,00 zł i stanowiła planowaną nadwyżkę budżetu Powiatu Rzeszowskiego na 2025 rok. Powstała planowana nadwyżka budżetu została przeznaczona na rozchody.

W wyniku wprowadzonych zmian w 2025 roku:

- plan dochodów wzrósł o 29 351 124,68 zł do kwoty 288 836 999,68 zł;
- plan wydatków wzrósł o 34 554 578,25 zł do kwoty 291 849 453,25 zł;
- plan przychodów wzrósł o 6 003 453,57 zł do kwoty 6 003 453,57 zł;
- plan rozchodów wzrósł o 800 000,00 zł do kwoty 2 991 000,00 zł.

Na dzień 31 grudnia 2025 roku budżet Powiatu Rzeszowskiego zamknął się planowanym deficytem budżetowym w kwocie 3 012 453,57 zł stanowiącym różnicę między planem dochodów a planem wydatków.

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 2025 rok (po wprowadzonych zmianach) w wysokości 288 836 999,68 zł zostały wykonane w wysokości 293 200 561,93 zł, co stanowi 101,51 % planu.

Szczegółowy podział wykonania dochodów wg głównych źródeł przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Wartości planowane na 31.12.2025	Wartości wykonane na 31.12.2025	% wykonania planu
Dochody ogółem	288 836 999,68	293 200 561,93	101,51
Dochody bieżące, z tego:	249 848 698,67	254 352 986,01	101,80
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	136 184 872,29	136 184 872,29	100,00
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	35 075 402,92	35 075 402,92	100,00
z subwencji ogólnej	7 793 644,14	7 793 644,14	100,00
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	38 764 431,38	39 015 267,64	100,65
pozostałe dochody bieżące	32 030 347,94	36 283 799,02	113,28
Dochody majątkowe, w tym:	38 988 301,01	38 847 575,92	99,64
ze sprzedaży majątku	4 812 308,00	4 812 307,22	100,00
z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	34 029 254,01	33 888 529,70	99,59

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

Wydatki łączne zaplanowane w budżecie powiatu na 2025 rok (po wprowadzonych zmianach) w wysokości 291 849 452,25 zł zostały wykonane w wysokości 274 834 063,96 zł, co stanowi 94,17% planu.

Szczegółowy podział wykonania wydatków wg głównych kierunków przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Wartości planowane na 31.12.2025	Wartości wykonane na 31.12.2025	% wykonania planu
Wydatki ogółem	291 849 453,25	274 834 063,96	94,17
Wydatki bieżące, w tym:	238 551 435,02	223 294 690,16	93,60
na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	146 095 823,54	144 256 015,01	98,74
wydatki na obsługę długu	1 150 000,00	750 240,89	65,24
Wydatki majątkowe, w tym:	53 298 018,23	51 539 373,80	96,70
inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym:	53 298 018,23	51 539 373,80	96,70
wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	880 000,00	729 006,08	82,84

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 2025 rok przygotowanego przez Zarząd.

Wykonanie dochodów bieżących było wyższe od wykonania wydatków bieżących o kwotę **31 018 922,05zł**, a zatem została zachowana relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Przychody Powiatu Rzeszowskiego (po wprowadzonych zmianach) zaplanowano w ogólnej kwocie 6 003 453,57 zł, zgodnie z przedłożonymi sprawozdaniami na dzień 31.12.2025 roku wykonano przychody na kwotę ogólną w wysokości 12 539 931,14 zł, co stanowi 208,88% planu.

W budżecie powiatu na 2025 rok wykonanie przychodów z tytułu wolnych środków, jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bankowym budżetu powiatu, w tym wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych wykonano w kwocie 6 688 463,81zł, a wprowadzono do planu w kwocie 151.986,24 zł.

Rozchody Powiatu Rzeszowskiego (po wprowadzonych zmianach) zaplanowano w ogólnej kwocie 2 991 000,00 zł zgodnie z przedłożonymi sprawozdaniami na dzień 31.12.2025 roku wykonano przychody na kwotę ogólną w wysokości 2 991 00,00zł, co stanowi 100,00% planu.

Budżet Powiatu Rzeszowskiego na 2025 rok, po uwzględnieniu zmian dokonywanych w trakcie roku, zaplanowany został z deficytem w kwocie 3 012 453,57 zł, a wykonany został nadwyżką w kwocie 18 366 497,97 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem RB-Z łączna kwota **zobowiązań** powiatu wg stanu na 31 grudnia 2025 roku wyniosła 10 796 703,00 zł (zmniejszenie w stosunku do roku ubiegłego o kwotę 651 296,00zł). Są to zobowiązania z tytułu niespłaconych obligacji i pożyczek. Kwota ta stanowi 3,95% wykonanych dochodów.

Zgodnie ze sprawozdaniem RB-N na koniec 2025 roku łączna kwota **należności**

wynosiła 55 842 609,60 zł, z tego:

1. pożyczki w kwocie 1 177 969,52 zł,
2. gotówka i depozyty w banku w kwocie 47 478 788,26 zł,
3. należności w kwocie 7 185 854,82 zł, z tego należności wymagalne w kwocie 7 009 450,01 zł 6.672.337,77 zł (wzrost w stosunku do roku ubiegłego o kwotę 337 112,24 zł).

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 2025 rok **informację o stanie mienia komunalnego** według stanu na dzień 31 grudnia 2025 roku. 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 2025 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 2025 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 2025**.

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego przedstawia się następująco:

Suma aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2025 roku wynosi 42.196.176,24 zł.

A. AKTYWA

1. Stan środków pieniężnych budżetu wynosi 41.239.251,19 zł,

2. Należności i roszczenia wynoszą 817.160,38 zł,
- B. PASYWA
1. Zobowiązania wynoszą 10.942.652,47zł, w tym:
2. Wynik wykonania budżetu (nadwyżka budżetu) 18.366.497,97 zł,
3. Rezerwa na niewygasające wydatki 711.461,31 zł,
4. Skumulowany wynik budżetu (deficyt) 447.771,86 zł,
5. Rozliczenia międzyokresowe (udziały w PIT na rok 2026) 12.631.563,00 zł.

Łączny bilans jednostek budżetowych obejmuje kwotę po stronie aktywów i pasywów w wysokości 618.627.304,95 zł na dzień 31 grudnia 2025 roku, w tym:

- A. AKTYWA
1. Aktywa trwałe 596.991.656,59 zł,
2. Aktywa obrotowe 21.635.648,36 zł,
- B. PASYWA
1. Fundusz 590.567.485,38 zł,
2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 20.074.377,14 zł,

Łączny rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2025r. przedstawia:

- A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej 285.343.873,03 zł
- B. Koszty działalności operacyjnej 258.387.600,38 zł
- C. Zysk z działalności podstawowej 26.956.272,65 zł
- D. Pozostałe przychody operacyjne 16.433.237,74 zł
- E. Pozostałe koszty operacyjne 1.392.316,50 zł
- F. Zysk z działalności operacyjnej 41.997.193,89 zł
- G. Przychody finansowe 1.810.906,06 zł
- H. Koszty finansowe 1.310.169,15 zł
- I. Zysk z działalności gospodarczej 42.497.930,80 zł
- J. Zysk netto 42.497.930,80 zł.

Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzony na dzień 31.12.2025r. prezentuje zmiany funduszu, tj. stan na koniec roku poprzedniego i stan na koniec roku bieżącego, w układzie:

- I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO) 599.782.742,49 zł
1. Zwiększenie funduszu 505.668.807,01 zł
2. Zmniejszenie funduszu jednostki 557.381.994,92 zł
- II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) 548.069.554,58 zł
- III. Wynik finansowy netto za rok bieżący 42.497.930,80 zł
- IV. Fundusz 590.567.485,38 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”.

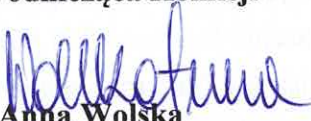
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego obejmuje informacje stanowiące uzupełnienie i rozszerzenie informacji zawartych w w/w elementach Sprawozdania finansowego. Informacja ta jest częścią opisową sprawozdania finansowego podzieloną na dwie części :

- 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 2025 roku i wnosi do Rady Powiatu Rzeszowskiego o udzielenie absolutorium dla Zarządu Powiatu Rzeszowskiego z tytułu wykonania budżetu powiatu za 2025 rok.

Przewodnicząca Komisji



Anna Wolska