

**WNIOSEK
KOMISJI REWIZYJNEJ
RADY POWIATU PRUSZKOWSKIEGO
z dnia 6 czerwca 2025 roku**

w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Powiatu Pruszkowskiego za 2024 rok

Komisja w składzie:

1. Janusz Rajkowski - członek komisji
2. Krzysztof Rymuza – sekretarz
3. Konrad Sipiera - członek komisji
4. Arkadiusz Wencel – wiceprzewodniczący
5. Dorota Zglińska - przewodnicząca

działając na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107 i 1907), po zapoznaniu się i rozpatrzeniu:

1. sprawozdania Zarządu z wykonania budżetu za 2024 rok,
2. sprawozdania finansowego Powiatu Pruszkowskiego za rok 2024,
3. wybranej dokumentacji związanej ze sprawozdaniem,
4. informacji o stanie mienia Powiatu Pruszkowskiego za 2024 rok,
5. opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej o przedłożonym przez Zarząd Powiatu sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Pruszkowskiego za 2024 rok,
6. sprawozdania biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego Powiatu Pruszkowskiego za 2024 rok

pozytywnie zaopiniowała sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Pruszkowskiego za 2024 rok i wnosi do Rady Powiatu Pruszkowskiego o udzielenie Zarządowi Powiatu absolutorium za 2024 rok.

Uzasadnienie

Po rozpatrzeniu sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Powiatu Pruszkowskiego za 2024 rok oraz przeanalizowaniu materiałów związanych ze sprawozdaniem, Komisja pozytywnie oceniła wykonanie budżetu.

Opinia Komisji o wykonaniu budżetu za 2024 rok stanowi załącznik do niniejszego wniosku. Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Pruszkowskiego wnioskuje o udzielenie Zarządowi Powiatu absolutorium za 2024 rok.

Wniosek przyjęto w głosowaniu jawnym następującym stosunkiem głosów:

- | | |
|-----------------------------------|------------|
| - za udzieleniem absolutorium | - 5 głosów |
| - przeciw udzieleniu absolutorium | - 0 głosów |
| - wstrzymało się od głosu | - 0 głosów |

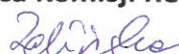
Niezwłoczne przekazanie niniejszego wniosku wraz z opinią Komisji Rewizyjnej do Przewodniczącego Rady Powiatu Pruszkowskiego powierza się przewodniczącej Komisji.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:

1. Janusz Rajkowski - członek komisji
2. Krzysztof Rymuza – sekretarz
3. Konrad Sipiera - członek komisji
4. Arkadiusz Wencel – wiceprzewodniczący
5. Dorota Zglińska - przewodnicząca



Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej



Dorota Zglińska

OPINIA
Komisji Rewizyjnej
Rady Powiatu Pruszkowskiego
o wykonaniu budżetu Powiatu Pruszkowskiego za 2024 rok

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Pruszkowskiego rozpatrzyła sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Pruszkowskiego za 2024 rok, bilans z wykonania budżetu Powiatu Pruszkowskiego za 2024 rok, bilans z wykonania budżetów jednostek budżetowych za 2024 rok, łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych za 2024 rok, łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych za 2024 rok, przeanalizowała wybraną dokumentację integralnie związaną ze sprawozdaniem oraz zapoznała się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej i sprawozdaniem niezależnego biegłego rewidenta.

Po przeanalizowaniu powyższej dokumentacji Komisja stwierdza, co następuje:

1. W dniu 29 kwietnia 2025 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Uchwałą Nr 3.e./363/2025 pozytywnie zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Pruszkowskiego za 2024 rok. Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. W ocenie Składu Orzekającego opiniowane sprawozdanie spełnia wymogi wynikające z obowiązujących przepisów prawa i jest dobrym źródłem informacji o wykonaniu budżetu Powiatu Pruszkowskiego za 2024 rok.
2. Zdaniem biegłego rewidenta, sprawozdanie finansowe:
 - przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Powiatu na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz jego wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2023 roku poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
 - jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Powiat przepisami prawa oraz statutem Powiatu;
 - zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.
3. Budżet Powiatu Pruszkowskiego na rok 2024, został przyjęty uchwałą nr LXIII.514.2023 Rady Powiatu Pruszkowskiego z dnia 19 grudnia 2023 r. uchwałą budżetową Powiatu Pruszkowskiego na rok 2024.
4. Przedmiotem analizy Komisji Rewizyjnej, było przedstawione sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Pruszkowskiego za rok 2024. Członkowie Komisji rozpatrywali sprawozdanie, kierując się kryteriami legalności, rzetelności, gospodarności oraz celowości, a także w szczególności, zwracali uwagę na to, czy organ wykonawczy przestrzegał dyscypliny finansów publicznych.

Analiza uchwalonego przez Radę Powiatu Pruszkowskiego budżetu na 2024 rok, po przeprowadzonych zmianach, wskazuje, że:

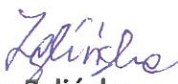
- dochody Powiatu Pruszkowskiego zaplanowane były w wysokości 323 161 259,98 zł, zaś zrealizowane zostały w kwocie 340 534 738, 21, co stanowi 105,38% planu, w tym: dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 324 982 439,73 zł, co stanowi 105,53% planu; dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 15 552 298,48 zł, co stanowi 102,32% planu;
 - wydatki ogółem zrealizowano w 95,57% planu tj. 369 318 212,62 zł, wobec planowanej kwoty 386 426 081, 39 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 290 764 579,78 zł, co stanowi 95,16% planu, zaś wydatki majątkowe w wysokość 78 553 632,84 zł, co stanowi 97,15% planu;
 - wykonane na dzień 31 grudnia 2024 roku wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących. Został spełniony zatem wymóg określony przepisami art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych;
 - przychody ogółem na koniec 2024 roku wyniosły 85 854 635,84 zł przy planie 80 839 281,41 zł. Wykonanie przychodów stanowi 106,20% planu;
 - rozchody na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów wyniosły 9 574 460,00 zł, wykonanie jest zgodne z harmonogramem spłat,
 - należności wymagalne Powiatu Pruszkowskiego wyniosły 3 574 276,11 zł, co stanowi 1,05% wykonanych dochodów;
 - zobowiązania wymagalne nie wystąpiły;
 - w świetle danych wykazanych w opiniowanym sprawozdaniu i danych zaprezentowanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 wykonane wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie przekraczały wielkości planowanych;
 - zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów na dzień 31.12.2024 r. wyniosły 127 523 380,00 zł;
 - stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł 127 523 380,00 zł, co stanowi 37,44% wykonanych dochodów ogółem. Wskaźnik spłaty długu wraz z kosztami jego obsługi nie przekroczył limitu wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych;
 - wynik budżetu za 2024 rok zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 28 783 474,41 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 63 264 821, 41 zł.
5. Komisja Rewizyjna zapoznała się z informacją o stanie mienia Powiatu Pruszkowskiego na dzień 31.12.2024 r. Łącznie na koniec roku 2024 Powiat posiadał 963 nieruchomości o powierzchni ogólnej 178,7512 ha.
6. W ramach analizy zamówień publicznych Komisja dokonała oceny postępowań o udzielenie zamówień publicznych o wartości powyżej 130 tys. zł – dotyczących zakupu samochodu osobowego. Komisja stwierdziła, że przebieg postępowania — od pierwszego przetargu do zakupu z wolnej ręki — wskazuje na znaczną niestabilność i niekonsekwencję w określaniu wymagań wobec pojazdu (częste zmiany OPZ, powrót do wcześniejszych zapisów). Skierowanie zaproszenia do negocjacji wyłącznie do jednego wykonawcy — w sytuacji braku pełnego i otwartego trybu

konkurencyjnego — budzi wątpliwości w kontekście zasad gospodarności i przejrzystości. Komisja rekomenduje, aby w przyszłości procesy zakupu tego typu były lepiej planowane, z bardziej realistyczną oceną potrzeb użytkowych oraz z konsekwentnym i transparentnym przebiegiem procedur.

7. W ramach analizowanych dokumentów wybrano dotacje dotyczące zadań: *Dotacja dla gminy Brwinów na zakup samochodu dla OSP Żółwin; Dotacja dla gminy Nadarzyn na zakup samochodu dla OSP Młochów*; dotację na realizację zadania publicznego *Z sercem po zdrowie 2024*; dotację dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej dla dzieci z zaburzeniami ze spektrum autyzmu "Przylądek". W kwestii trzech pierwszych dotacji Komisja stwierdziła, że dotacje zostały wykorzystane w całości zgodnie z porozumieniami i zostały rozliczone prawidłowo. W udostępnionych dokumentach zostały zawarte informacje oraz kwoty, na jakie cele przeznaczono środki. W dokumentach zawarte były wnioski o udzielenie dotacji, faktury wraz z opisami oraz częściowe rozliczenia poszczególnych kwot. W toku analizy rozliczeń miesięcznych dotacji przekazywanej dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej dla dzieci z zaburzeniami ze spektrum autyzmu „Przylądek”, stwierdzono, że w każdym miesiącu powtarza się stała pozycja kosztowa w wysokości 54 506,22 zł, opisana jako *najem* - z uwagi na brak jasnych informacji co do faktycznego przedmiotu najmu, Komisja rekomenduje niezwłoczne przeprowadzenie kontroli w tym zakresie.
8. Komisja Rewizyjna przeprowadziła również analizę dziesięciu skarg, które wpłynęły do Starosty Pruszkowskiego w 2024 r. Po przeanalizowaniu dokumentacji stwierdzono, że skargi zostały rozpatrzone z należytą starannością – przeprowadzona została szczegółowa analiza zgromadzonych w sprawach materiałów dowodowych, a zarzuty zawarte w skargach zostały zweryfikowane z każdą ze stron. Wszystkie czynności zostały wykonane zgodnie z obowiązującymi przepisami i terminami.
9. Komisja Rewizyjna przeanalizowała pięć delegacji służbowych zrealizowanych w 2024r. Dokumentacja prowadzona jest zgodnie z obowiązującymi przepisami, jednak wymaga uzupełnienia i ujednolicenia w celu zwiększenia jej przejrzystości. W szczególności należy: wyraźnie wskazywać, kto finansował poszczególne elementy kosztów (np. noclegi, wyżywienie); jednoznacznie zaznaczać, gdy noclegi były bezpłatne; podawać środek transportu wraz z rodzajem biletu (klasa, taryfa); zamieszczać precyzyjne daty rozpoczęcia i zakończenia delegacji; dołączać kompletne dokumenty potwierdzające poniesione koszty, zgodne z zakresem delegacji. Cele wszystkich analizowanych wyjazdów – współpraca partnerska z miastem Esslingen oraz podnoszenie kwalifikacji pracownika merytorycznego – były uzasadnione i pozostają w bezpośrednim związku z zadaniami Powiatu. Komisja zaleca, aby skład osobowy delegacji każdorazowo analizować pod kątem efektywności reprezentacji. Pomimo wskazanych uwag Komisja Rewizyjna stwierdza, że przedmiotowe delegacje nie wpływają negatywnie na ogólną ocenę wykonania budżetu Powiatu za 2024 rok.

Zdaniem Komisji Rewizyjnej, przeprowadzone analizy stanowią podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o wykonaniu budżetu Powiatu Pruszkowskiego za 2024 rok.

Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej


Dorota Zglińska

Uchwała Nr 3.f.1/334/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 13 czerwca 2025 roku

w sprawie zaopiniowania wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Pruszkowskiego
w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Powiatu Pruszkowskiego za 2024 rok

Na podstawie art. 13 pkt 8 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7) oraz 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107 z późn. zm.), **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: Aneta Dygus
Członkowie: Agnieszka Szewc
Agata Pączkowska

uchwała, co następuje:

§ 1

pozytywnie opiniuje wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Pruszkowskiego w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Powiatu Pruszkowskiego za 2024 rok.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty otrzymania uchwały.

Uzasadnienie

W dniu 9 czerwca 2025 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynął wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Pruszkowskiego o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Pruszkowskiego za 2024 rok z tytułu wykonania budżetu Powiatu za 2024 rok.

Z przedłożonego wniosku wynika, że Komisja Rewizyjna po zapoznaniu się z następującymi dokumentami:

- sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie o tym sprawozdaniu,
 - sprawozdaniem finansowym za 2024 rok,
 - informacją o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 rok,
 - sprawozdaniem biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego Powiatu Pruszkowskiego za 2024 rok,
- sformułowała wniosek o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Pruszkowskiego i wystąpiła z nim do Rady Powiatu Pruszkowskiego.

W głosowaniu, w którym brało udział 5 członków Komisji (w skład Komisji wchodzi 5 osób) wynik głosowania był następujący: 5 głosów „za”, 0 głosów „przeciw” i 0 głosów „wstrzymujących się”.

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający stwierdził, że wniosek Komisji Rewizyjnej ma swoje uzasadnienie w przedstawionej przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie opinii o wykonaniu budżetu Powiatu za 2024 rok oraz spełnia wymogi wynikające z obowiązujących przepisów prawa.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji uchwały.