

Poznań, dnia 24 kwietnia 2025 r.

WA.4012.251.2.2025

Zarząd
Powiatu Średzkiego

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Średzkiego za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

Do wiadomości:

Przewodniczący
Rady Powiatu Średzkiego

Uchwała SO.11.4012.163.2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 kwietnia 2025 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Średzkiego za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego 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: Małgorzata Okrent
Członkowie: Małgorzata Lisowska
 Marcin Wydmuch

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. 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Średzkiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu Średzkiego i objaśnieniami

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Zarządu Powiatu Średzkiego z wykonania budżetu za rok 2024, przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2025 roku wraz z informacją o stanie mienia Powiatu Średzkiego i objaśnieniami. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2024 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (ze zmianami), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku, przedkładanymi Izbie.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

- 1) W części opisowej Zarząd Powiatu Średzkiego przedstawił szczegółowe dane dotyczące wykonanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów. Omówiono także należności wobec Powiatu i zobowiązania.

2) W części tabelarycznej zostało przedstawione m.in.:

- wykonanie budżetu Powiatu Średzkiego za 2024 rok w zakresie dochodów i wydatków (w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej),
- wykonanie przychodów i rozchodów,
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z Rządowym Funduszem Polski Ład,
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z Funduszem Pomocy,
- realizacja dotacji udzielonych z budżetu powiatu,
- realizacja wydatków majątkowych Powiatu Średzkiego w 2024 roku.

II. 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.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Powiatu Średzkiego za 2024 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 8.263.433,66 zł bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 150.344.143,62 zł, co stanowi 96,88 % planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 103.461.828,95 zł, co stanowi 100,99 % planu,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 46.882.314,67 zł, co stanowi 88,89 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 142.080.709,96 zł, co stanowi 96,41 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 100.128.755,89 zł, co stanowi 95,30 % planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 41.951.954,07 zł, co stanowi 99,16 % planu.

Zrealizowane wydatki bieżące są niższe od zrealizowanych dochodów bieżących, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W okresie sprawozdawczym Powiat zrealizował przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 524.647,33 zł, z niewykorzystanych środków pieniężnych, na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 1.487.742,30 zł oraz ze spłaty pożyczek udzielonych w wysokości 1.600.000,00 zł.

W zakresie rozchodów Powiat spłacił wcześniej zaciągnięte kredyty i dokonał wykupu wyemitowanych obligacji na łączną kwotę 4.903.701,77 zł oraz przełał środki finansowe na rachunki lokat w wysokości 4.076.027,12 zł.

Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS – „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024”.

Ze złożonego sprawozdania wynika, że zadłużenie Powiatu na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosiło 49.697.723,43 zł, co stanowi 33,06 % wykonanych dochodów. Powyższe dane są zgodne ze

sprawozdaniem Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”.

IV. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdania Rb-28S - „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024” wykazała, że:

- 1) w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej, z pominięciem paragrafów wynagrodzeń (§§ 404, 407 i 480) i pochodnych od wynagrodzeń (§§ 411, 412, 471) wydatki wykonane oraz zobowiązania ogółem przekraczają planowane kwoty o 11.210,25 zł:

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wymagalne	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
754	75411	4260	62 451,00	62 450,47	11 210,78	0,00	73 661,25	11 210,25
Razem:								11 210,25

Rada Powiatu w § 6 ust. 2 uchwały Nr LXXV/537/2023 z dnia 19 grudnia 2023 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2024 rok określiła sumę 7.000.000,00 zł, do której Zarząd Powiatu mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania. Ponadto, w § 3 uchwały Nr LXXV/536/2023 z dnia 19 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Średzkiego na lata 2024-2033 Rada Powiatu Średzkiego upoważniła Zarząd Powiatu do: 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć, 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Powiatu i których płatności wykraczają poza rok budżetowych oraz 3) przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych jst do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zadań zamieszczonych w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2033;

- 2) odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) zostały wykonane w należytej wysokości.

V. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
600	60014	456	0	400,00	246,00
700	70005	459	0	160 650,00	160 063,00
700	70005	460	0	237 950,00	237 945,00
853	85334	458	0	945,29	945,29

W złożonym sprawozdaniu Zarząd wyjaśnił konieczność poniesienia wyżej wymienionych wydatków informując, że:

- 246,00 zł – „odsetki od zwrotu środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na realizację zadania pn. „Przebudowa chodnika w pasie drogi powiatowej nr 3723P – ul. Kościuszki w Środzie Wielkopolskiej””,
- 160.063,00 zł i 237.945,00 zł – „(...) odszkodowania za przejęcie przez Powiat działek przeznaczonych pod drogi powiatowe – 398 008 zP”,
- 945,29 zł – „Wydatki dotyczyły zwrotu niewykorzystanych środków wraz z odsetkami na doposażenie stanowiska pracy repatrianta”.

VI. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził następujące rozbieżności i uchybienia:

- 1) str. 36 – przy opisie wydatków poniesionych w rozdziale 60002 – „Infrastruktura kolejowa” podano, że na zadanie „Rewitalizacja i modernizacja infrastruktury oraz zaplecza technicznego Średzkiej Kolei Powiatowej” wydatki wyniosły 111.549,00 zł, natomiast na str. 94 sprawozdania, w części „VII. Informacja o przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w załączniku do Wieloletniej Prognozy Finansowej” podano, że na opisywane zadanie wydatkowano 111.760,00 zł – taką kwotę wykazano również w załączniku Nr 13 pn. „Realizacja wydatków majątkowych według zadań”,
- 2) w załączniku nr 5a pn. „Dotacje i środki na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych” w kolumnie „Wykonanie na dzień 31.12.2024r. w wierszu „Suma” wykazano kwotę 6.006.267,18 zł zamiast 5.968.029,71 zł jak wynika z podliczenia rachunkowego. Kwota dotacji i środków, o których mowa w przytoczonym załączniku, w wysokości 5.968.029,71 zł wynika również ze sprawozdania Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024”.

VII. 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. Ponadto, sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera:

- informację o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 dokonanych w trakcie roku budżetowego, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych,
- informację o stopniu zaawansowania programów wieloletnich, co spełnia wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

VIII. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożono informację o stanie mienia Powiatu Średzkiego wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

