

Uchwała SO-20/4012/29/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 4 kwietnia 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii
o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Poznańskiego za rok 2024
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:

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Katarzyna Kosmowska,
 Aldona Pruska,

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

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Powiatu Poznańskiego w roku 2024 oraz informacja o stanie mienia Powiatu (przedłożone tut. Izbie 26 marca 2025 r.).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową Powiatu Poznańskiego na 2024 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Poznańskiego na lata 2024-2029 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2024 r.

I.

Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2024 rok.

1. W części opisowej sprawozdania zawarto informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach, deficycie budżetu. Szczegółowo omówiono wykonanie dochodów, wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, prezentując wykonanie dochodów z dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej, dotacji na zadania własne oraz pozostałych dochodów. Realizację wydatków zaprezentowano w układzie wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej oraz na zadania własne Powiatu. Wyszczególniono dotacje udzielone z budżetu Powiatu w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Opisano wydatki niewygasające roku 2024. Szczegółowo zaprezentowano zadania realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

2. Przedstawiono w formie tabelarycznej:
 - plan dochodów oraz ich wykonanie w ujęciu kwotowym i procentowym, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, w tym na zadania z zakresu administracji rządowej,
 - plan wydatków oraz ich wykonanie w ujęciu kwotowym i procentowym, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, w tym na zadania z zakresu administracji rządowej,
 - wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych,
 - wydatki na realizację zadań wspólnych realizowanych w drodze umów i porozumień między jednostkami samorządu,
 - wydatki na dotacje bieżące udzielane z budżetu,
 - wydatki majątkowe,
 - wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
 - dochody i wydatki związane z ochroną środowiska,
 - dochody z wpływów z opłat, o których mowa w art. 41b ust. 2 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2024 r. poz. 1551, z późn. zm.) i wydatki nimi finansowane (w zakresie określonym w art. 41b ust. 3 cyt. ustawy),
 - dochody i wydatki związane z Funduszem Pomocy,
 - przychody i rozchody.
3. Przedstawiono zmiany 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, dokonanych w trakcie roku (informacje zawarto w części opisowej).
4. Sprawozdanie zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich – wg stanu na 31 grudnia 2024 r.
5. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Powiatu Poznańskiego za 2024 r. zamknął się nadwyżką w wysokości 50.412.490,01 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 28.663.727,01 zł, bowiem:
 - a) dochody wykonano w wysokości 645.179.138,88 zł, co stanowi 98,14% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 578.129.092,24 zł, tj. 100,56% planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 67.050.046,64 zł, tj. 81,28% planu,
 - b) wydatki wykonano w wysokości 594.766.648,87 zł, co stanowi 94,59% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 511.935.250,77 zł, tj. 95,56% planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 82.831.398,10 zł, tj. 89,04% planu.Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. W roku sprawozdawczym Powiat:
 - dysponował środkami z lokat dokonanych w latach ubiegłych w wysokości 20.000.000,00 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie 2024 r.,

- dysponował wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 11.336.272,99 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie 2024 r.

Natomiast rozchody Powiat wykonał w kwocie ogółem 60.000.000,00 zł, tj. (100,00% planu) z tytułu spłat kredytów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r.

3. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2024 r. wynoszą 126.000.000,00 zł, co stanowi 19,53% wykonanych dochodów.
4. W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wykazano należności wymagalne na 31 grudnia 2024 r. w kwocie 9.803.141,13 zł.
5. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2024 r. wynika, że należności (saldo końcowe) wynoszą 8.969.722,49 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 8.312.320,23 zł, natomiast wartość nadpłat wynosi 160.183,51 zł.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 21.278.490,52 zł. Powiat nie posiada zobowiązań wymagalnych.
7. W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S stwierdzono, że suma zrealizowanych wydatków i zaciągniętych zobowiązań jest wyższa od kwoty planowanej w budżecie o 16.983.192,90 zł. Skład Orzekający stwierdził, że (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan [zł]	Wykonanie [zł]	Zobowiązania [zł]	Wymagalne [zł]	Wykonanie + zobowiązania (5+6) [zł]	Przekroczenie (8-4) [zł]
1	2	3	4	5	6	7	8	9
600	60014	4260	192.000,00	179.342,50	14.999,96	0,00	194.342,46	2.342,46
700	70005	4530	470.950,00	424.888,90	56.786,85	0,00	481.675,75	10.725,75
710	71012	4300	955.730,28	953.589,96	5.197,51	0,00	958.787,47	3.057,19
750	75020	6050	5.026.500,00	5.025.537,07	113.404,49	0,00	5.138.941,56	112.441,56
750	75095	4210	7.897.506,00	7.854.325,22	450.690,75	0,00	8.305.015,97	407.509,97
757	75702	8110	10.260.000,00	10.203.066,19	672.759,28	0,00	10.875.825,47	615.825,47
801	80115	3020	426.542,00	419.947,16	8.590,91	0,00	428.538,07	1.996,07
852	85218	4260	85.600,00	80.943,92	13.270,59	0,00	94.214,51	8.614,51
852	85218	4270	23.250,00	23.221,81	58,20	0,00	23.280,01	30,01
852	85218	4520	3.400,00	3.399,53	291,31	0,00	3.690,84	290,84
852	85231	3110	127.468,00	125.724,00	17.130,00	0,00	142.854,00	15.386,00
854	85410	4260	404.169,00	360.953,78	49.816,50	0,00	410.770,28	6.601,28
855	85595	4350	29 153,55	29.153,55	2,02	0,00	29.155,57	2,02
Kwota przekroczenia: 1.184.823,13								

Rada Powiatu w Poznaniu uchwałą Nr LVIII/784/VI/2023 z dnia 13 grudnia 2023 r. w sprawie: uchwalenia budżetu Powiatu Poznańskiego na rok 2024 upoważniła Zarząd Powiatu m.in. do przekazywania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym Powiatu do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach

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

Natomiast uchwałą Nr LVIII/783/VI/2023 Rady Powiatu w Poznaniu z dnia 13 grudnia 2023 r. w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Poznańskiego na lata 2024-2029 upoważniono Zarząd do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Powiatu i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

8. W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar, odszkodowań i grzywien oraz odsetek od dotacji oraz płatności:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan [zł]	Wykonanie [zł]
1	2	3	4	5
600	60014	4560	12,00	12,00
600	60014	4590	5.000.000,00	4.040.761,28
600	60014	4600	2.500.000,00	2.200.336,91
700	70005	4580	1.700,00	1.490,52
750	75095	4580	10.000,00	0,00
750	75095	4590	100.000,00	0,00
750	75095	4600	100.000,00	0,00
853	85333	4580	500,00	61,98
855	85508	4580	1.800,00	345,49

W sprawozdaniu wyjaśniono przyczyny poniesienia ww. wydatków (str. 173, 200, 201, 291, 442).

III.

Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Powiat posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu oraz informacje o innych prawach majątkowych (posiadane akcje w spółkach i udziały w spółdzielniach, własnościowe spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

/-/ Michał Suchanek

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.