



Uchwała Nr SO.1.4012.123.2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 kwietnia 2025 r.
w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Ostrowskiego
sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2024 rok wraz z objaśnieniami i
informacją o stanie mienia Jednostki

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 składzie:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska

Członkowie: Małgorzata Łuczak

Dorota Wierzbicka

działając na podstawie przepisów 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 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Ostrowskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia Jednostki

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Ostrowskiego za rok 2024 wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia Powiatu Ostrowskiego przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2025 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2024 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024 – 2033 i ich zmianami oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową, tabelaryczną i graficzną.

1. W części opisowej przedstawiono szczegółową analizę wykonania dochodów i wydatków budżetowych, w tym wskazano na przyczyny odchyłeń w poziomie zrealizowanych wydatków w stosunku do ich wielkości planowanej. Przy poszczególnych tytułach dochodów zamieszczono informację o stanie należności, w tym należności wymagalnych, o podjętych działaniach egzekucyjnych przez jednostki budżetowe. W zakresie wydatków budżetowych – bieżących i majątkowych - wykonanie przedstawione zostało w układzie zadaniowym. W części opisowej sprawozdania poinformowano także o wykonanym wyniku budżetu, przychodach i rozchodach budżetu, zadłużeniu, omówiono wykonanie otrzymywanych dotacji od innych podmiotów, w tym od jednostek samorządu terytorialnego oraz dotacji udzielanych z budżetu Powiatu.

W sprawozdaniu (str. 255-258) zamieszczona została informacja o realizacji uprawnień Zarządu m. in. w zakresie:

- dokonywania zmian w budżecie,
- przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym Powiatu Ostrowskiego do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostek,
- lokowania środków pieniężnych w innych bankach niż bank obsługujący rachunek budżetu Powiatu,
- realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

2. W części tabelarycznej przedstawiono:

- wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, w tym m. in. dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i wykonywanych na podstawie umów lub porozumień,
- wykonanie zadań i zakupów inwestycyjnych,
- zestawienie udzielonych z budżetu Powiatu dotacji dla jednostek sektora i spoza sektora finansów publicznych,
- wykonanie przychodów i rozchodów,
- realizację wydzielonych rachunków dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty i wydatków z nich finansowanych,
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wynikających z ustawy Prawo ochrony środowiska,
- dochody i wydatki dla wydzielonych rachunków dochodów, których źródłem były środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w tym z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków, na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19,
- dochody i wydatki dla wydzielonego rachunku dochodów, którego źródłem są środki z Funduszu Pomocy na realizację zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy z związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa,
- dochody i wydatki budżetu Powiatu Ostrowskiego związane z realizacją zadań wynikających z ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, których źródłem finansowania są wpływy z opłat, o których mowa w art. 41b ust. 2 ustawy,
- zmiany w planie wydatków na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

3. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2024 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2024 zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 10.817.353,90 zł przy planowanej nadwyżce w kwocie 5.350.339,90 zł, bowiem:

a) dochody wykonano w kwocie 309.467.026,76 zł, tj. 100,26% planu, w tym:

- dochody bieżące zrealizowano w kwocie 288.304.501,55 zł (100,28%),
- dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 21.162.525,21 zł (100,01%);
- b) wydatki wykonano w kwocie 298.649.672,86 zł, tj. 98,46% planu, w tym:
 - wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 263.680.081,97 zł (98,43%),
 - wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 34.969.590,89 zł (98,68%).
- c) przychody budżetu wykonano w kwocie 25.897.370,69 zł, tj. 105,82% planu, w tym:
 - przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 927.604,46 zł,
 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy w kwocie 24.969.766,23 zł.
- d) wykonane rozchody w kwocie 4.000.000,00 zł dotyczą wyłącznie wykupu innych papierów wartościowych. Zaplanowane rozchody z tytułu przelewów na rachunki lokat w kwocie 25.824.458,65 zł nie zostały wykonane.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2024 roku wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb - NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024.

2. Ze sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu za 2024 rok oraz ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2024 roku wynosiły 6.568.640,40 zł, w tym zaległości 6.380.249,64 zł. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego w 2024 nastąpił spadek zaległości o kwotę 353.064,20 zł.

3. Zadłużenie Powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosło 36.000.000,00 zł, co stanowi 11,63% wykonanych dochodów. Dane te potwierdzone zostały przez sprawozdanie Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń. Na dzień 31.12.2024 r. wg sprawozdań Rb-28S i Rb-Z nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

4. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy za zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków za zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nie odbiegało od planu.

5. Analiza sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2024 rok wykazała, że przekroczenia planowanych wydatków budżetowych nie wystąpiły. Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Powiatu Ostrowskiego za 2024 rok, co znajduje także odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S, kwota zobowiązań niewymagalnych na koniec 2024 r. wynosiła 13.944.042,71 zł. W niektórych przypadkach suma wykonanych wydatków i

zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekraczała kwoty planowane w budżecie, co prezentuje poniższa tabela:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
710	71015	4260	15 100,00	14 593,87	1 611,55	16 205,42	1 105,42
710	71015	4300	35 025,50	34 762,53	1 508,45	36 270,98	1 245,48
710	71015	4400	32 147,50	32 147,50	2 047,47	34 194,97	2 047,47
754	75411	4260	255 532,00	255 530,19	11 925,50	267 455,69	11 923,69
754	75411	4300	188 417,00	188 414,15	31,84	188 445,99	28,99
754	75411	4360	19 889,00	19 889,00	237,41	20 126,30	237,30
757	75702	8110	2 686 070,00	2 686 069,50	285 852,00	2 971 921,50	285 851,50
801	80115	4260	2 134 869,00	2 105 493,92	80 521,85	2 186 015,77	51 146,77
801	80117	4260	470 735,00	469 248,06	12 552,98	481 801,04	11 066,04
801	80120	3020	219 568,00	219 533,83	110,70	219 644,53	76,53
801	80120	4260	1 826 222,00	1 785 495,41	53 253,92	1 838 749,33	12 527,33
801	80140	4260	278 179,00	275 762,51	9 645,87	285 408,38	7 229,38
801	80140	4300	90 000,00	89 999,02	388,20	90 387,22	387,22
852	85202	4260	554 109,00	552 830,53	17 379,29	570 209,82	16 100,82
852	85202	4280	39 014,00	38 932,45	218,00	39 150,45	136,45
852	85202	4300	1 993 396,11	1 991 288,52	17 739,21	2 009 027,73	15 631,62
852	85203	4260	108 165,00	107 865,14	2 204,71	110 069,85	1 904,85
852	85203	4360	2 791,00	2 790,96	17,31	2 808,27	17,27
852	85218	4260	43 822,00	43 818,56	5 188,42	49 006,98	5 184,98
853	85321	4300	63 215,71	63 215,71	706,64	63 922,35	706,64
853	85333	4260	118 210,00	117 059,77	1 509,32	118 569,09	359,09
853	85333	4300	226 200,00	225 989,90	974,32	226 964,22	764,22
853	85333	4360	1 910,00	1 909,07	3,05	1 912,12	2,12
Razem							425 681,18

W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie Zarząd otrzymał od Rady Powiatu, bowiem w uchwale budżetowej na 2024 rok Rada ustaliła kwotę 15.000.000,00 zł, do wysokości której Zarząd mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania na realizację zadań niebędących przedsięwzięciami w rozumieniu art. 226 ust 4 ustawy o finansach publicznych.

Nadto Rada Powiatu upoważniła Zarząd do przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym Powiatu Ostrowskiego do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostek, a których płatności wykraczają poza rok budżetowy. Upoważnienie, co wynika także ze sprawozdania, zostało udzielone przez Radę Powiatu uchwałą Nr LXII/393/2023 z dnia 28 grudnia 2023 roku w sprawie uchwały budżetowej na rok 2024.

Ponadto Uchwałą Nr LXII/392/2023 Rady Powiatu Ostrowskiego z dnia 28 grudnia 2023 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Ostrowskiego na lata 2024-2033, Zarząd otrzymał upoważnienie do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Powiatu i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy oraz do przekazywania uprawnień do zaciągania zobowiązań,

o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu.

W związku z powyższym można sądzić, że wymienione wyżej zobowiązania zostały zaciągnięte zgodnie z upoważnieniem.

6. Skład Orzekający stwierdził, że Jednostka poniosła w 2024 roku wydatki związane z zapłatą odsetek w wysokości 500,00 zł (dział 750, rozdział 75020 § 46000 /Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych/).

W sprawozdaniu opisowym Zarząd Powiatu odniósł się do powyższych wydatków (str. 142).

III. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 r. zostało opracowane z zachowaniem wymogów określonych przepisami art. 267 ust 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a dołączone do sprawozdania objaśnienia w sposób wyczerpujący informują o realizacji budżetu za 2024 rok.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego obrazuje stan majątku, jaki Powiat posiada, jego wartość i sposób wykorzystywania, zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane przez Powiat. Zatem w ocenie Składu Orzekającego załączona do sprawozdania z wykonania budżetu Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 31.12.2024 r. została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
(-) Barbara Dymkowska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

