

UCHWAŁA Nr SO-5/4012/75/2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 kwietnia 2025 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kolskiego sprawozdaniu
z wykonania budżetu Powiatu Kolskiego za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia
komunalnego.

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: Zofia Ligocka

Członkowie: Anna Krzysińska

Aleksandra Marszałek

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku
o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7) w związku z art. 267 ustawy z dnia
27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), wyraża o
przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kolskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok
wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

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 wykonania budżetu Powiatu Kolskiego za 2024 rok załączone do uchwały
Zarządu Powiatu Kolskiego Nr 0025.40.100.2025 z dnia 26 marca 2025 roku, przedłożone tut. Izbie
wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 31 marca 2025 roku. Skład Orzekający
zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2024 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości
klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej, z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy
Finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31
grudnia 2024 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 180.917.383,01 zł, zrealizowano w kwocie 175.917.431,44 zł, co stanowi 97,24% planu, z tego: dochody bieżące – 137.434.156 zł, co stanowi 102,34% planu oraz dochody majątkowe – 38.483.274,94 zł, co stanowi 82,53% planu,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 194.475.501,26 zł, zrealizowano w kwocie 176.263.440,45 zł, co stanowi 90,64% planu, z tego: wydatki bieżące – 124.049.523,84 zł, co stanowi 94,26% planu oraz wydatki majątkowe – 52.213.916,61 zł, co stanowi 83,05% planu.

Budżet roku 2024 zamknął się deficytem w kwocie 346.009,01 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 13.558.118,25 zł.

Wynik operacyjny wykonania budżetu 2024 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 13.384.632,66 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

2. W sprawozdaniu Zarząd zamieścił dane o poziomie zadłużenia oraz informację o przychodach i rozchodach budżetu. Przychody budżetu wyniosły 30.001.033,65 zł (z tego: przychody jednostek samorządu terytorialnego 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 /§ 905/ w wysokości 2.261.205,40 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków /§ 906/ w wysokości 426.673,47 zł, przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych /§ 951/ w wysokości 1.216.669,00 zł, przychody z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§ 950/ w wysokości 1.180.493,29 zł oraz przychody z nadwyżki z lat ubiegłych /§ 957/ w wysokości 24.915.992,49 zł), natomiast rozchody budżetu zrealizowano w wysokości 2.600.000,00 zł (z tego: na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§ 992/ w wysokości 400.000,00 zł i rozchody na udzielenie pożyczek ze środków budżetu w wysokości 2.200.000,00 zł). Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024.

Rozchody na udzielenie pożyczki z budżetu wykonano w granicach maksymalnej wysokości określonej w § 11a uchwały budżetowej na 2024 rok.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, Skład Orzekający ustalił, że na dzień 31 grudnia 2024 r. Powiat posiadał zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 1.200.000,00 zł, co stanowi równowartość 0,68% zrealizowanych dochodów budżetu oraz zobowiązania warunkowe z tytułu poręczeń udzielonych w latach ubiegłych w wysokości 2.903.418,24 zł. W części opisowej sprawozdania Zarząd Powiatu poinformował, że nie poniósł wydatków w związku z udzielonymi poręczeniami.

3. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji. Zestawienia tabelaryczne obejmują również dane o przychodach i rozchodach budżetu, wykonaniu wydatków majątkowych, udzielonych dotacjach, realizacji programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, a także zestawienie dochodów i wydatków związanych z zadaniami dofinansowanymi ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych oraz Funduszu Pomocy. W części opisowej omówiono źródła uzyskanych dochodów i rodzaje ważniejszych grup wydatków poniesionych w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej z podaniem przyczyn odchyleń poziomu realizacji dochodów i wydatków od kwot zaplanowanych w budżecie, w tym wykonania wydatków inwestycyjnych na poziomie niższym niż planowano. Sprawozdanie zawiera również informację o poziomie zobowiązań i należności powiatu.

W sprawozdaniu podano informacje o poniesionych wydatkach z budżetu powiatu związanych z realizacją zadań własnych powiatu określonych w art. 41b ust. 3 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2024 r. poz. 1151, z późn., zm.).

Ze sprawozdania wynika, że w 2024 roku osiągnięto dochody ze sprzedaży map, danych z ewidencji gruntów oraz innych materiałów z ewidencji zasobu geodezyjnego i kartograficznego

w wysokości 926.592,72 zł, a do dnia wydania niniejszej opinii nie zostały zwiększone do tej wysokości wydatki zaplanowane w budżecie na rok 2025 z przeznaczeniem na realizację zadań własnych określonych w art. 41b ust. 3 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne.

4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku wynika, że w 2024 roku zaciągnięto zobowiązania niewymagalne (nie stanowiące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad plan wydatków. W części opisowej sprawozdania (str. 76-77) Zarząd poinformował, że na dzień 31.12.2024 roku w Powiecie Kolskim wystąpiły zobowiązania na kwotę 8.207.199,43 zł. Są to w całości zobowiązania niewymagalne i dotyczą ciągłości działania jednostek budżetowych.
5. W sprawozdaniu Zarząd poinformował o dochodach z opłat i kar uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 54.363,43 zł, co stanowi 83,64% planu (załącznik Nr 9) oraz o wielkości wydatków poniesionych na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej. Na stronach 43, 70 i 76 części opisowej sprawozdania poinformowano o wykonanych wydatkach na zadania z zakresu ochrony środowiska.
6. W części opisowej sprawozdania zamieszczono informacje o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, dokonanych w trakcie roku budżetowego przy omówieniu wydatków poniesionych na poszczególne projekty wyspecyfikowaniem kwot planu po zmianach oraz uchwał zmieniających plan wydatków i zakresie zmian, przy czym nie w każdym przypadku wskazano kwoty zmian planowanych wydatków np. na projekt pn. *„Technologiczna transformacja edukacji w Powiecie Kolskim”* lub nie poinformowano czy w trakcie roku były wprowadzone zmiany np. w odniesieniu do planowanych wydatków na projekt pn. *„Podnoszenie i zmiana kwalifikacji oraz aktywizacja zawodowa pracowników Grupy Kapitałowej Zespołu Elektrowni Pątnów-Adamów-Konin zorientowana na utworzenie i utrzymanie miejsc pracy. „Droga do zatrudnienia po węglu”*.

Opiniowane sprawozdanie zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich, w tym poniesionych nakładach w poszczególnych latach oraz poinformowano, które zadania zostały zakończone, natomiast pominięto informację o wykorzystaniu limitu zobowiązań ustalonych dla poszczególnych przedsięwzięć.

Mimo wskazanych uchybień Skład Orzekający ocenił, że powyższe dane spełniają wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

7. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2024 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem nielicznych omyłek wymienionych poniżej:
 - w załączniku Nr 3 do opiniowanego sprawozdania obejmującym wykonanie planu wydatków majątkowych za 2024 rok dla zadania pn. *„Dofinansowanie do zadania pn. „Zakup 12 łóżek specjalistycznych dla oddziału wewnętrznego w SPZOZ w Kole”* wskazano następującą podziałkę klasyfikacji budżetowej: dz. 851 rozdz. 85111 § 6229. Skład Orzekający ustalił, że wydatki na ww. zadanie zostały zaplanowane w budżecie 2024 roku w dz. 851 rozdz. 85111 § 6220,

- w załączniku Nr 8 do opiniowanego sprawozdania obejmującym wykonanie planu wydatków na zadania realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz pozostałych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi za 2024 rok dla zadania pn. „*Praktyka czyni mistrza - Euopraktyki dla Kłodawy*” wykazano w kwocie 21.498,66 zł planowane wydatki niekwalifikowalne (środki z budżetu powiatu) podczas gdy w uchwale budżetowej na 2024 rok, po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr XIII/62/2024 Rady Powiatu Kolskiego z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie powiatu kolskiego na 2024 rok ww. wydatki zaplanowane zostały w wysokości 7.000,00 zł.

II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2024 r. i przedstawiono zmiany, jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r., tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji.

Informacja zawiera dane o łącznej wartości mienia Powiatu Kolskiego w poszczególnych grupach środków trwałych oraz w podziale na poszczególne jednostki organizacyjne Powiatu. W informacji w ujęciu rzeczowym podano wartość zmniejszeń i zwiększeń gruntów oraz pozostałych składników majątku trwałego w poszczególnych jednostkach organizacyjnych powiatu. W dalszej części informacji wymieniono posiadane przez Powiat środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte) z podaniem nakładów poniesionych na poszczególne zadania. W opiniowanej informacji podano również dane o dochodach uzyskanych z mienia Powiatu w 2024 roku.

W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Zofia Ligocka

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.