

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.

- 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.
- 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.
- 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.
- 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.
- 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<br>[zł]  | Wykonanie<br>[zł] | Zobowiązania<br>[zł] | Wymagalne<br>[zł] | Wykonanie<br>+<br>zobowiązania<br>(5+6)<br>[zł] | Przekroczenie<br>(8-4)<br>[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<br>[zł] | Wykonanie<br>[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.