

Uchwała Nr SO.13.4012.94.2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 kwietnia 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Pilskiego za rok 2024
wraz z informacją o stanie mienia Jednostki 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: Marzena Węcłowicz
Członkowie: Małgorzata Bekąła
Monika Paczyńska

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. 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 sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Pilskiego za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Pilskiego w roku 2024 oraz informacja o stanie mienia Powiatu (przedłożone tut. Izbie w dniu 27 marca 2025 r. przez Zarząd Powiatu).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2040 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2024 r.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu i część tabelaryczną.

1. W części opisowej Zarząd Powiatu przedstawił realizację dochodów budżetowych w podziale na bieżące i majątkowe oraz według źródeł ich pozyskania. Omówił realizacje dochodów budżetu w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, w tym: udziałów w podatkach państwowych, subwencji ogólnej, pozostałych dochodów własnych, dotacji celowych, środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, a także dochodów majątkowych. Wydatki budżetu zostały zaprezentowane w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. Zarząd Powiatu omówił przychody i rozchody budżetu, stan zadłużenia Powiatu na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz odniósł się do stanu należności i zobowiązań. Przedstawił udzielone ulgi, a także czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Powiatowi dochodów. Zarząd Powiatu omówił dochody i wydatki budżetu związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, tj.: dochody i wydatki budżetu związane z realizacją zadań finansowanych środkami Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w tym: dochody i wydatki budżetu związane z realizacją zadań finansowanych ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, dochody i wydatki budżetu związane z realizacją zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa

finansowanych środkami z Funduszu Pomocy, dochody i wydatki określone przepisami ustawy Prawo ochrony środowiska (związane z gromadzeniem środków z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska).

2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:
 - 1) dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
 - 2) dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami realizowanych przez Powiat,
 - 3) należności, zaległości oraz nadpłaty w roku 2024 w stosunku do końca roku 2023,
 - 4) dochody i wydatki zrealizowane z Funduszu Pomocy Ukrainie,
 - 5) dochody i wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska,
 - 6) zrealizowane wydatki majątkowe,
 - 7) dotacje udzielone z budżetu Powiatu,
 - 8) dochody i wydatki realizowane ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych,
 - 9) dochody i wydatki na zadania przyjęte do realizacji na podstawie porozumień i umów z organami administracji rządowej oraz z jednostkami samorządu terytorialnego,
 - 10) wykonanie wydatków na wieloletnie przedsięwzięcia finansowe.
3. W sprawozdaniu 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, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, co spełnia wymogi określone przepisami art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone 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. 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 w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Powiatu za rok 2024 został wykonany z nadwyżką budżetu w wysokości 8.687.451,58 zł (przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 6.499.096,80 zł), bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 334.811.514,34 zł, co stanowi 98,80 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 288.133.024,09 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 46.678.490,25 zł;
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 326.124.062,76 zł, co stanowi 94,43 % wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 275.448.618,75 zł,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 50.675.444,01 zł.Z powyższego wynika, że wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. W roku sprawozdawczym Powiat zrealizował przychody z tytułu emisji papierów wartościowych w wysokości 5.000.000,00 zł (100,00 % planu). Ponadto Powiat dysponował przychodami w łącznej wysokości 7.492.959,79 zł, z tytułu:

- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 6.119.598,80 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2024 w wysokości 5.958.330,00 zł,
- niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.373.360,99 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2024 w wysokości 906.272,20 zł.

Ponadto Powiat zrealizował rozchody w wysokości 5.365.505,40 zł (100,00 % planu), z tytułu:

- wykupu innych papierów wartościowych w wysokości 4.500.000,00 zł,
- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w wysokości 865.505,40 zł.

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

3. Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 należności na koniec 2024 roku wynosiły 3.845.704,97 zł, w tym zaległości – 3.692.055,34 zł. Zarząd Powiatu w sprawozdaniu odniósł się do ww. zaległości oraz poinformował o czynnościach podejmowanych w celu wyegzekwowania dochodów należnych Powiatowi. Wielkość zaległości na koniec roku 2024 w porównaniu z rokiem 2023 uległa zwiększeniu o kwotę 293.118,49 zł.
4. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu, jak i ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zadłużenie Powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosiło 77.352.719,67 zł, co stanowi 23,10 % wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 6.052.719,67 zł oraz wyemitowane obligacje komunalne w wysokości 71.300.000,00 zł.
5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec 2024 r. zobowiązania niewymagalne wynoszą 17.929.918,72 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

IV. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S:

- 1) nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych;
- 2) wystąpiły przypadki, iż suma wykonania wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza plan ustalony w budżecie o łączną kwotę 648.196,22 zł w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowe:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
600	60014	4430	133 730,00	133 727,30	122 390,36	256 117,66	122 387,66
710	71015	4300	133 533,00	132 936,25	1 653,12	134 589,37	1 056,37
750	75020	4260	820 537,00	733 554,54	92 708,36	826 262,90	5 725,90
754	75411	4210	668 896,00	668 888,98	8 390,24	677 279,22	8 383,22
754	75411	4260	427 885,00	427 883,75	19 344,10	447 227,85	19 342,85
754	75411	4300	163 065,00	162 985,44	851,60	163 837,04	772,04
801	80115	4260	1 503 752,68	1 438 787,78	153 431,36	1 592 219,14	88 466,46
801	80115	4430	63 767,97	63 667,31	7 100,37	70 767,68	6 999,71
801	80117	4260	380 877,76	351 637,86	29 729,00	381 366,86	489,10
801	80120	4220	195 927,92	189 097,62	8 897,00	197 994,62	2 066,70
801	80120	4260	818 299,50	811 914,88	101 903,56	913 818,44	95 518,94
801	80134	3020	62 494,00	62 193,13	970,70	63 163,83	669,83

801	80134	4210	25 953,11	25 265,84	2 437,09	27 702,93	1 749,82
801	80140	4260	341 182,00	341 013,62	43 979,24	384 992,86	43 810,86
801	80140	4300	56 343,00	56 342,97	62,50	56 405,47	62,47
801	80140	4430	23 334,81	23 334,80	11 083,24	34 418,04	11 083,23
801	80195	4260	219 691,04	209 135,02	13 749,42	222 884,44	3 193,40
852	85202	4210	1 299 537,59	1 297 557,02	3 320,70	1 300 877,72	1 340,13
852	85202	4220	1 573 403,00	1 570 886,60	13 137,29	1 584 023,89	10 620,89
852	85202	4260	1 207 511,66	1 203 453,69	62 819,63	1 266 273,32	58 761,66
852	85202	4300	686 432,81	680 085,79	20 999,47	701 085,26	14 652,45
852	85202	4430	49 351,51	49 107,46	12 881,38	61 988,84	12 637,33
852	85203	4990	0,00	202,87	0,00	202,87	202,87
852	85218	4260	60 000,00	57 158,28	7 810,58	64 968,86	4 968,86
853	85321	4300	416 019,00	412 985,90	8 458,88	421 444,78	5 425,78
853	85333	4280	3 364,00	3 364,00	165,00	3 529,00	165,00
853	85333	4300	129 455,00	122 375,17	9 213,45	131 588,62	2 133,62
854	85403	4260	157 300,00	148 112,14	27 440,07	175 552,21	18 252,21
854	85407	4260	329 482,30	317 185,03	52 055,26	369 240,29	39 757,99
854	85407	4300	486 505,00	486 474,80	1 519,74	487 994,54	1 489,54
854	85410	4260	600 675,47	596 047,32	68 961,14	665 008,46	64 332,99
854	85410	4300	130 668,60	128 179,44	3 147,22	131 326,66	658,06
855	85510	4300	139 250,00	137 271,49	2 996,79	140 268,28	1 018,28
Razem							648 196,22

Do ww. przekroczeń Zarząd Powiatu odniósł się w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 r.

W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie Zarząd Powiatu otrzymał od Rady Powiatu, mianowicie w uchwale Nr LXXIII.514.2023 z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2024, Rada Powiatu:

- w § 6 ustaliła sumę, do której Zarząd Powiatu mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Powiatu i termin zapłaty upływa w roku następnym w wysokości 50.000.000,00 zł,
- w § 7 pkt 2 upoważniła Zarząd Powiatu do przekazania kierownikom jednostek budżetowych powiatu oraz kierownikom powiatowych inspekcji i straży uprawnień do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Natomiast w uchwale Nr LXXIII.513.2023 z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Piłskiego na lata 2024-2040 Rada Powiatu upoważniła Zarząd Powiatu (§ 3 ust. 1 pkt 1 i 2) do zaciągania zobowiązań:

- związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały,
- z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,

oraz do przekazania uprawnień do zaciągania ww. zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych powiatu oraz kierownikom powiatowych inspekcji i straży (§ 3 ust. 2);

- 3) w okresie od początku roku do 31 grudnia 2024 r. dokonano planowanych wydatków przeznaczonych na zapłatę odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184

ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (§ 4560), pozostałych odsetek (§ 4580), kar i odszkodowań wypłaconych na rzecz osób fizycznych (§ 4590) oraz kar i odszkodowań wypłaconych na rzecz osób prawnych (§ 4600) w łącznej kwocie 432.613,42 zł. W przedłożonym sprawozdaniu (str. 40, 45, 54, 57, 59 i 61) Zarząd poinformował o przyczynach poniesienia przedmiotowych wydatków;

- 4) analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych odbiegało od planu w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
750	75020	4440	410 163,91	402 163,19	98,04%
852	85218	4440	75 234,00	72 665,32	96,58%
852	85232	4440	7 252,00	6 596,78	90,96%
854	85407	4440	57 084,82	56 465,96	98,91%
854	85420	4440	143 597,65	127 427,77	88,73%
855	85510	4440	37 816,00	34 458,75	91,12%
855	85595	4440	14 514,00	13 711,16	94,46%

Zarząd Powiatu w sprawozdaniu nie odniósł się do wykonania ww. wydatków poniżej planu. Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288) „równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku (...)”. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349), podstawę naliczenia odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy). Korekta powinna odbyć się zarówno w zakresie planu jak i wykonania.

- V. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki 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 Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2024.

W przedłożonej informacji o stanie mienia komunalnego wskazano, iż w jednostkach oświatowych zostały zrealizowane m.in. dochody z tytułu wynajmowanych lokali mieszkalnych i użytkowych, sklasyfikowane w § 0750 rozdz. 80130 „Szkoły zawodowe” w łącznej kwocie 32.348,02 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 wynika, że dochody z ww. tytułu zostały zaplanowane i wykonane w rozdz. 80115 „Technika”, w rozdz. 80130 w 2024 r. nie zostały zaplanowane oraz wykonane dochody w § 0750.

Na powyższe Skład Orzekający wskazywał w uchwałach:

- Nr SO-13/0954/166/2022 z dnia 26 kwietnia 2022 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Pilskiego za rok 2021 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami,

- Nr SO-13/0954/54/2023 z dnia 7 kwietnia 2023 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Pilskiego za rok 2022 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami,
- Nr SO-13/0954/122/2024 z dnia 17 kwietnia 2024 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Pilskiego za rok 2023 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Marzena Węckowicz

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.