

Uchwała Nr SO-10.4012.223.2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 kwietnia 2025 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Nowotomyskiego 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 roku w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Lisowska

Członkowie: Małgorzata Okrent
Danuta Szczepańska

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. 2024 r. poz. 1530), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Nowotomyskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok oraz informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Nowotomyskiego za rok 2024 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami przedłożone tutejszej Izbie drogą elektroniczną w dniu 31 marca 2024 r. Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024–2035 (po zm.) oraz ze sprawozdaniami za 2024 rok przedkładanymi Izbie.

I. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2024 rok, przyjęte uchwałą Nr 174/FN/2025 Zarządu Powiatu Nowotomyskiego z dnia 31 marca 2025 roku, obejmuje:

1. Część opisową wraz z zestawieniami tabelarycznymi. W sprawozdaniu przedstawiono dochody i wydatki budżetu jednostki w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej, tj. w pełnej klasyfikacji budżetowej.

Powyższe spełniło wymogi art. 267 pkt 1 oraz art. 269 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W sprawozdaniu przedstawiono także wynik budżetu, wykonane przychody i rozchody budżetu, zobowiązania Powiatu, stan zadłużenia z tytułu kredytów i planowane spłaty, stan rezerw celowych na dzień 01.01.2024 roku i ich rozdysponowanie w trakcie roku budżetowego, informację nt. wydatków poniesionych na kary i odszkodowania, informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nowotomyskiego na lata 2024-2035.

2. Zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy stosownie do wymogów wynikających z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych .
3. Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, czym spełniono wymóg art. 269 pkt 3 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.

III. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniami budżetowymi za 2024 rok wykazała co następuje:

1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2024 został wykonany z nadwyżką budżetu w kwocie 3.669.719,63 zł, przy zakładanym deficycie w kwocie 6.364.903,14 zł, bowiem:
 - a) dochody wykonano w wysokości 145.655.909,93 zł (99,71 % planu), w tym:
 - dochody bieżące 123.044.738,25 zł (100,03% planu)
 - dochody majątkowe 22.611.171,68 zł (98,00 % planu),
 - b) wydatki wykonano w wysokości 141.986.190,30 zł (93,14 % planu), w tym:
 - wydatki bieżące 113.679.632,34 zł (93,39 % planu),
 - wydatki majątkowe 28.306.557,96 zł (92,14 % planu).

Wykonane dochody bieżące przewyższają wykonane wydatki bieżące, co spełnia wymóg art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 20.311.826,79 zł, w tym z tytułu:

- kredytów i pożyczek w kwocie 8.000.000,00 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 12.311.826,79 zł.

Rada Powiatu w 2024 roku podjęła dwie uchwały w sprawie zaciągnięcia przez Powiat Nowotomyski kredytu długoterminowego: uchwała Nr IX/21/2024 z dnia 26.06.2024 r. z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu w kwocie 3.603.439,12 zł oraz uchwała Nr IX/22/2024 z dnia 26.06.2024 r. z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 4.396.560,88 zł. Skład Orzekający wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty tych kredytów.

Rozchody budżetu zaplanowano na spłatę rat zaciągniętych kredytów w kwocie 4.396.560,88 zł, co wykonano w 100%.

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

Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że na koniec 2024 r. Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 42.537.126,84 zł, co stanowi 29,20 % wykonanych dochodów budżetu. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku.

2. Analiza wydatków budżetowych w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 wykazała, że:

- 1) nie wystąpiły przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- 2) w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
710	71015	4300	25.997,00	25.997,00	1.642,87	27.639,87	1.642,87
852	85218	4210	67.800,00	67.748,48	219,72	67.968,20	168,20
Razem:							1.811,07

W sprawozdaniu Zarząd Powiatu nie przedstawił informacji odnośnie przyczyn zaciągnięcia powyższych zobowiązań.

Rada Powiatu Nowotomyskiego w uchwale Nr LV/473/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu Powiatu Nowotomyskiego na rok 2024:

- ustaliła kwotę 11.000.000,00 zł, do której Zarząd Powiatu może samodzielnie zaciągać zobowiązania wykraczające poza rok budżetowy i nie są związane z realizacją przedsięwzięć wieloletnich (§ 13).
- upoważniła Zarząd do przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 12 pkt 6).

3. W niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
750	75020	460	0	7.000,00	6.020,00

Odnośnie poniesionych wydatków na stronie 131 sprawozdania Zarząd wyjaśnił, co następuje: „opłata karna na Rzecz Ubezpieczeniowego Funduszu Gwarancyjnego spowodowana brakiem zawarcia umowy odpowiedzialności cywilnej posiadaczy pojazdów mechanicznych, dla pojazdu w przedmiocie którego Sąd Rejonowy w Nowym Tomysłu orzekł przepadek na rzecz Powiatu Nowotomyskiego.”.

4. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nie zostało wykonane w 100% w rozdziałach: 85218 (95,53 %), 85220 (90,64 %), 85508 (88,20 %). Na stronie 121 sprawozdania zarząd wyjaśnia, iż „Wydatki w § 4440 na podstawie ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych zostały przekazane do 31 maja 2024 roku w wysokości 75 % planowanego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. W drugiej połowie 2024 roku odpis ponownie został przeliczony na podstawie aktualnych danych wynikających z zatrudnienia w 2024 roku wydatki

w § 4440 zaktualizowano (z wyjątkiem Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Tomyślu w działach 852 oraz 855).”.

Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do przepisu 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, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3. Z kolei, 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, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba 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).

- IV. Analiza przedłożonego sprawozdania wykazała, że na stronach 95-98 sprawozdania w części pn. „Plan i realizacja wydatków majątkowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 roku” w opisie wszystkich działów wskazano „(...)w rezultacie stopień realizacji wydatków bieżących(...)” , zamiast wydatków majątkowych.
- V. Przedłożona informacja o stanie mienia Powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. została opracowana z zachowaniem wymogów art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Powiat posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość oraz dochody uzyskane z mienia w 2024 roku.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Lisowska

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.