

Śrem, dn. 29.04. 2025 r.

Pan Marcin Chwałczyński
Przewodniczący
Rady Powiatu w Śremie

Działając na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107 ze zm.) – Komisja Rewizyjna Rady Powiatu w Śremie w składzie:

1. Mateusz Wojtas – przewodniczący,
2. Hieronim Bartkowiak – wiceprzewodniczący,
3. Martyna Wachowiak – sekretarz.

opiniuje pozytywnie wykonanie budżetu za rok 2024 i wnioskuję do Rady Powiatu w Śremie o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu za rok budżetowy 2024

UZASADNIENIE

W dniu 28 marca 2025 r. Zarząd Powiatu przekazał Radzie Powiatu w Śremie sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia powiatu.

Dla wypełnienia wymagań przepisu powołanego w sentencji niniejszego wniosku sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok zostało poddane analizie przez Komisję Rewizyjną Rady Powiatu.

W wyniku analizy sprawozdania stwierdzono, co następuje:

I. Dochody budżetu powiatu

1. **Dochody** zaplanowano w kwocie **140.307.658,38 zł**, wykonano na poziomie **140.467.505,43 zł**, tj. 100% powyżej planu o kwotę **159.847,05 zł**.
2. Planowane dochody w zakresie subwencji ogólnej zostały wykonane w 100,00%, w tym:
 - a) część oświatowa, w kwocie **61.691.130 zł**,
 - b) część wyrównawcza, w kwocie **4.842.508 zł**,
 - c) część równoważąca, w kwocie **1.784.182 zł**,
 - d) część rozwojowa, w kwocie **1.069.062 zł**,
 - e) uzupełnienie dochodów powiatu **737.510,00 zł**.
3. Plan dochodów z tytułu dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (§ 2110) wykonano na poziomie 9.865.844,26 zł.
4. Dotacje na zadania wykonywane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 2120) wykonano na poziomie 303.368,58 zł.
5. Dotacje na zadania własne przekazano do budżetu powiatu w kwocie 1.412.936,35 zł (§ 2130).

Przekazanie powiatowi dochodów z w/w źródeł nie budzi zastrzeżeń.

Komisja przeanalizowała wykonanie pozostałych dochodów własnych.

Wysoki poziom realizacji dochodów własnych wystąpił w zakresie:

1. wpływów od rodziców z tytułu opłaty za pobyt dziecka w pieczy zastępczej – 592,88%,
2. wpływów z różnych dochodów (m.in. wpłaty najemców za media, dochód płatnika, zwrot z OKE za poniesione wydatki w celu przygotowania egzaminu, nagroda MEN dla nauczyciela, nagroda Wielkopolskiego Kuratora Oświaty dla nauczyciela, wpłaty uczniów jako wkład własny w przedsięwzięciu „Podróże z klasą”, opłata eksploatacyjna, środki z Powiatowego Urzędu Pracy na refundację kosztów zatrudnienia, wpływy w związku z obsługą rachunku środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych) – 137,64%,
3. wpływów z różnych opłat (z tytułu rejestracji jachtów i innych jednostek pływających, za wydanie zezwolenia na pracę sezonową lub oświadczeń o powierzeniu wykonywania pracy cudzoziemcom, duplikaty legitymacji, opłaty za korzystanie ze środowiska) - 127,98%,
4. wpływów z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień – 125,86%,
5. odsetek – 111,64%,
6. wpływów ze sprzedaży składników majątkowych – 111,31%,
7. wpływów z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym, opłaty za częstotliwości – 110,12%,
8. wpływów z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – 105,49%,
9. najmu – 102,42%,
10. dochodów jednostek samorządu terytorialnego związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (z najmu, sprzedaży i użytkowania wieczystego mienia Skarbu Państwa) - 100,77%,
11. wpływów z usług – 100,42%.

Niskie wykonanie dochodów własnych dotyczy:

1. wpływów z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw (parkowanie i usuwanie pojazdów z drogi) - 82,65%,
2. dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego – 85,86% (§ 2057, § 2059),
3. wpływów z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów – 86,96%,
4. wpływów z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego – 90,59%,
5. wpływów z opłat za wydanie prawa jazdy – 94,83%,
6. wpływów z opłat komunikacyjnych – 99,04%,
7. środków z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy (na wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w realizacji dodatkowych zadań oświatowych związanych z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy, w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, na realizację zadań przez powiatowe zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności na rzecz obywateli Ukrainy, w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, na finansowanie pobytu dzieci - obywateli Ukrainy w polskim systemie pieczy zastępczej) – 99,79%.

II. Wydatki budżetu powiatu

1. **Wydatki planowano w kwocie 137.516.680,38 zł wykonano na poziomie 132.749.027,21 zł, tj. 96,53%, poniżej planu o kwotę 4.767.653,17 zł.** Nie wykonano wydatków m.in. w:

w oświacie 3.088,1 tys. zł (w tym rezerwa celowa 1.192,2 tys. zł, dotacje dla szkół niepublicznych 1.615,5 tys. zł), rezerwy 1.591,8 tys. zł, rodziny zastępcze 262,1 tys. zł, w Starostwie Powiatowym (rozd. 75020) 261,4 tys. zł, domach pomocy społecznej 158 tys. zł, placówki opiekuńczo wychowawcze 92,8 tys. zł, wspieranie rodziny (Wsparcie deinstytucjonalizacji pieczy zastępczej) 78,2 tys. zł, promocji powiatu 51,6 tys. zł, kultura i ochrona dziedzictwa narodowego 48,6 tys. zł, gospodarce gruntami i nieruchomościami 45,9 tys. zł, PUP 44,9 tys. zł, ODGiK 41 tys. zł, PCPR 37,4 tys. zł, wyborach do rad powiatów 34,1 tys. zł, majątkowych 29,3 tys. zł, Biurze Rady 13,8 tys. zł,

2. Wydatki związane z zawartymi porozumieniami z jednostkami samorządu terytorialnego wystąpiły w dziale m. in.:

- 1) 801 „Oświata i wychowanie” rozdział 80117 „Branżowe szkoły I i II stopnia ” na kwotę 12.500 zł i dotyczyły dotacji przekazanych na pokrycie kosztów szkolenia uczniów klas wielozawodowych,
- 2) 851 „Ochrona zdrowia” rozdział 85195 „Pozostała działalność” na kwotę 67.000,00 zł i dotyczyły pomocy finansowej dla Województwa Wielkopolskiego na zadanie inwestycyjne pn. Wyposażenie środowisk informatycznych wojewódzkich, powiatowych i miejskich podmiotów leczniczych w narzędzia informatyczne umożliwiające wdrożenie Elektronicznej Dokumentacji Medycznej oraz stworzenie sieci wymiany danych między podmiotami leczniczymi samorządu województwa,
- 3) 855 „Rodzina” rozdział 85510 „Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych” na kwotę 428.279,11 zł i dotyczyły dotacji przekazanych na pokrycie kosztów pobytu dzieci z powiatu w placówkach opiekuńczo – wychowawczych na terenie innych jednostek samorządu terytorialnego,
- 4) 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” rozdział 92116 „Biblioteki” i dotyczyły porozumienia zawartego z Gminą Śrem na prowadzenie biblioteki powiatowej na kwotę 100.000 zł.

Ogółem przekazano z budżetu tytułem dotacji kwotę 6.946.294,97 zł.

III. Wydatki majątkowe z budżetu powiatu

Wydatki majątkowe planowane na 1 stycznia 2024 r. wynosiły **14.408.651 zł**, po zmianach plan wyniósł **20.561.148,34 zł** (zwiększenie o kwotę 6.152.497,34 zł), a wykonanie **20.531.798,39 zł** (nie wykonano wydatków w kwocie 29.349,95 zł), tj. **99,86%**.

IV. Przychody budżetu powiatu

Dla realizacji budżetu w roku 2024 nie planowano przychodów z tytułu wolnych środków. Po zm. budżetu również faktyczne wykonanie dochodów i wydatków nie wymagało zaangażowania wolnych środków z lat ubiegłych, bowiem w roku 2024 została wypracowana nadwyżka budżetowa w kwocie 7.718.478,22 zł.

Przychody budżetu na dzień 31.12.2024 r. zrealizowano na łączną kwotę 12 993 188,04 zł, w tym z tytułu:

1. niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 9 ustawy o finansach publicznych – 16 036,00 zł;
2. wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 12 977 152,04 zł;

V. Rozchody budżetu powiatu

Według stanu na 31.12.2024 r. powiat posiadał zadłużenie jedynie z tytułu pożyczki z budżetu państwa w kwocie 78.639.161,36 zł oraz rozchody z tytułu środków na rachunkach lokat w kwocie 766.069,90 zł.

W roku 2024 dokonano spłaty zobowiązań dłużnych w kwocie 2.807.014,00 zł.

VI. Wynik budżetu powiatu

W budżecie powiatu planowano nadwyżkę w kwocie 2.807.014,00 zł, poprzez realizację budżetu wykonano nadwyżkę w wysokości 7.718.478,22 zł.

VII. Analiza sprawozdań

Komisja Rewizyjna zapoznała się również ze sprawozdaniem:

- 1) rocznym Rb – 27 S z wykonania dochodów,
- 2) rocznym Rb – 28 S z wykonania wydatków,
- 3) rocznym Rb – NDS,
- 4) finansowym za rok 2024, w tym bilans z wykonania budżetu, bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat jednostki, zestawienie zmian w funduszu jednostki oraz informacją dodatkową,
- 5) oraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Wykazane w sprawozdaniach Rb plany dochodów i wydatków odzwierciedlają zmiany wprowadzone w ciągu roku budżetowego przez Radę Powiatu w Śremie i Zarząd Powiatu w Śremie.

Zarząd Powiatu w Śremie korzystał z uprawnień do dokonywania zmian w budżecie, polegających na dokonywaniu przeniesień planu wydatków w ramach rozdziałów oraz między rozdziałami klasyfikacji budżetowej, do czego został upoważniony przez Radę Powiatu w Śremie w uchwale budżetowej.

W realizacji wydatków nie wystąpiły żadne przekroczenia planu.

Wyjaśnień w sprawie realizacji budżetu za 2024 rok, z upoważnienia Zarządu Powiatu w Śremie, udzielali:

Piotr Ruta	– Starosta Śremski
Tatiana Cynka	– Skarbnik Powiatu.

Skarbnik przedstawiła sprawozdania finansowe za rok 2024, omówiła bilans z wykonania budżetu, bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu oraz informację dodatkową. Omówiono najważniejsze dane wynikające ze sprawozdań. Komisja nie wносиła uwag.

Ponadto Komisja rozpatrzyła opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok.

Wymienione dokumenty przeanalizowano oraz uzyskano wyjaśnienia na zadane pytania.

VIII. Informacja o stanie mienia powiatu

Przeanalizowano informację o stanie mienia powiatu, zwłaszcza w zakresie zmian, które nastąpiły od dnia złożenia ostatniej informacji.

W ocenie Komisji Rewizyjnej informacja o stanie mienia powiatu odzwierciedla wartość majątku powiatu, zmiany jakie nastąpiły od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody z niego uzyskiwane.

IX. Działalność kontrolna Komisji Rewizyjnej

Działając na podstawie wewnętrznego planu kontroli Komisja, przeprowadziła 3. kontrole problemowe gospodarki finansowej poniższych jednostek organizacyjnych powiatu:

1. **Powiatowego Zarządu Dróg w Śremie** w zakresie realizacji planu finansowego za I półrocze 2024 r. Kontrolę przeprowadzono 18.07.2024 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości.
2. **Liceum Ogólnokształcącego im. gen. Józefa Wybickiego w Śremie** w zakresie realizacji planu finansowego za I półrocze 2024 roku. Kontrolę przeprowadzono 07.10.2024 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości.
3. **Zespół Szkół Specjalnych im. Marii Grzegorzewskiej w Śremie** w zakresie realizacji planu wydatków budżetowych za 2024 rok. Kontrolę przeprowadzono 12.02.2025 r.

X. Ocena wykonania budżetu

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu w Śremie stwierdza, że analiza wybranych elementów sprawozdań daje jej podstawy do pozytywnej oceny pracy Zarządu Powiatu za 2024 rok w zakresie realizacji budżetu.

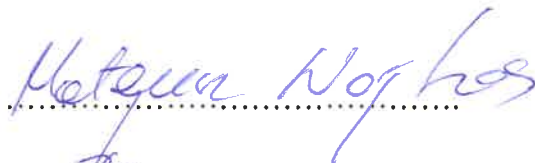
W związku z powyższym wniosek o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu w Śremie jest uzasadniony.

Wynik głosowania nad wnioskiem o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu z tytułu wykonania budżetu za 2024 rok:

- 3 głos/y za,
- 0 głos/y przeciw,
- 0 głos/y wstrzymujące się.

Podpisy członków Komisji:

1. Mateusz Wojtas



2. Hieronim Bartkowiak



3. Martyna Wachowiak

