

Pleszew, dnia 2 czerwca 2025 r.

**KOMISJA REWIZYJNA
RADY POWIATU w PLESZEWIE**

**RADA POWIATU
W PLESZEWIE**

WNIOSEK

Działając na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 107 ze zm.) oraz art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.), **Komisja Rewizyjna wnosi o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu z tytułu wykonania budżetu Powiatu za 2024 rok.**

UZASADNIENIE

Komisja Rewizyjna po rozpatrzeniu:

- Sprawozdania finansowego Powiatu Pleszewskiego za 2024 rok,
- Sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Pleszewskiego za 2024 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o tym sprawozdaniu,
- Informacji o stanie mienia Powiatu Pleszewskiego według stanu na dzień 31 grudnia 2024 roku,

pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu Powiatu za rok 2024 przez Zarząd Powiatu w Pleszewie.

4 4 5 SW

Komisja rewizyjna formułując wniosek o udzielenie absolutorium uwzględniła także: szczegółową analizę sprawozdań przedłożonych na formularzach sprawozdawczych: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, analizę audytów i kontroli przeprowadzonych przez pracowników Biura Kontroli i Audytu Starostwa Powiatowego w Pleszewie, analizę wyników kontroli zewnętrznych i wydanych zaleceń, wyniki szczegółowych analiz oraz przeprowadzonej przez Komisję Rewizyjną kontroli wykonania budżetu Powiatu Pleszewskiego za 2024 rok, ze szczególnym uwzględnieniem działu pomocy społecznej oraz wykorzystania rezerwy budżetowej.

Komisja Rewizyjna obradowała na posiedzeniu w dniu: 2 czerwca 2025 r.

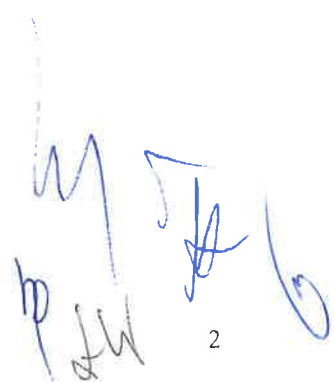
I. Zakres sprawozdania finansowego Powiatu Pleszewskiego za 2024 rok zgodny jest z § 28 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 342 ze zm.).

II. Przedstawione przez Zarząd Powiatu w Pleszewie sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Pleszewskiego za 2024 rok spełnia wymogi określone w art. 269 ustawy o finansach publicznych, tzn.:

a) zostało sporządzone w szczególowości określonej jak w uchwale budżetowej.

W sprawozdaniu za 2024 rok:

1. realizację dochodów przedstawiono w pełnej szczególowości klasyfikacji budżetowej – dział, rozdział, paragraf,
2. realizację wydatków przedstawiono w pełnej szczególowości klasyfikacji budżetowej – dział, rozdział, paragraf,
3. przedstawiono wykonanie planu wydatków majątkowych,
4. przedstawiono realizację planu przychodów i rozchodów.



b) uwzględnia informację 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 o finansach publicznych, dokonanych w 2024 roku.

c) uwzględnia informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Sporządzone przez Zarząd Powiatu sprawozdanie obejmuje także część opisową, w której szczegółowo omówiono m.in. zrealizowane w 2024 roku dochody i wydatki.

III. Informacja o stanie mienia Powiatu Pleszewskiego według stanu na dzień 31 grudnia 2024 roku została sporządzona zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.

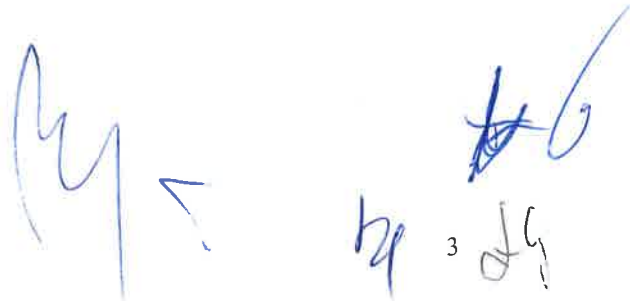
IV. Uchwalony przez Radę Powiatu w dniu 22 grudnia 2023 r. **budżet na 2024 rok** uchwałą Nr XLII/299/2023, zmieniany:

1. uchwałami Rady Powiatu:

- Nr XLIII/305/2024 z dnia 29 lutego 2024 r.,
- Nr XLIV/315/2024 z dnia 24 kwietnia 2024 r.,
- Nr II/19/2024 z dnia 27 czerwca 2024 r.,
- Nr III/26/2024 z dnia 30 września 2024 r.,
- Nr IV/30/2024 z dnia 30 października 2024 r.,
- Nr V/36/2024 z dnia 5 grudnia 2024 r.,
- Nr VI/47/2024 z dnia 27 grudnia 2024 r.,

2. uchwałami Zarządu Powiatu w Pleszewie:

- Nr CLXIX/415/2024 z dnia 6 lutego 2024 r.,
- Nr CLXXII/421/2024 z dnia 7 marca 2024 r.,
- Nr I/6/2024 z dnia 23 maja 2024 r.,
- Nr IV/12/2024 z dnia 27 czerwca 2024 r.,
- Nr IV/12A/2024 z dnia 28 czerwca 2024 r.,
- Nr VI/18/2024 z dnia 26 lipca 2024 r.,
- Nr XI/26/2024 z dnia 2 września 2024 r.,
- Nr XV/28/2024 z dnia 30 września 2024 r.,
- Nr XX/34/2024 z dnia 5 listopada 2024 r.,
- Nr XXIII/42/2024 z dnia 5 grudnia 2024 r.,
- Nr XXV/43/2024 z dnia 30 grudnia 2024 r.



przewidywał:

Plan dochodów budżetowych w wysokości **162 465 219 zł**.

Dochody budżetu zrealizowano w kwocie **167 699 627 zł**, co stanowi **103 %** planu, tj. w wysokości wyższej o **5 234 408 zł**.

Plan wydatków budżetu w wysokości **181 893 614 zł**.

Wydatki budżetu wykonano w kwocie **175 869 294 zł**, co stanowi **97 %** planu, tj. w wysokości niższej o **6 024 320 zł** od planu.

Komisja Rewizyjna zwróciła uwagę, że przy realizacji budżetu zachowano prawidłową relację pomiędzy poziomem wykonania **dochodów**, a **wydatków** budżetu.

Komisja stwierdza, iż w 2024 roku planowano **deficyt budżetu** w wysokości 19 428 395 zł. Tymczasem rzeczywiste wykonanie budżetu zakończyło się deficytem budżetowym w wysokości **8 169 667 zł**.

W związku z powyższym na koniec 2024 roku na rachunku bieżącym budżetu pozostały środki w łącznej wysokości **12 397 198 zł** obejmujące:

- 4 821 013 zł – wolne środki jako nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych,
- 6 729 104 zł – niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach,
- 847 081 zł – niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

V. Dochody.

W przedłożonym przez Zarząd sprawozdaniu z wykonania budżetu szczegółowo omówiono źródła osiągniętych w 2024 roku dochodów.

Zdaniem Komisji Rewizyjnej na podkreślenie zasługuje wyższa realizacja następujących dochodów:

- z tytułu dofinansowania ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg inwestycji pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 5143P Galew – Dobrzyca”.

W 2024 roku wpłynęły środki, które finansować będą zadanie realizowane w 2025 roku. Nieplanowany dochód budżetu z w/w tytułu wyniósł **5 445 838 zł (rozdział 60014, § 6290)**.

- wpływów z tytułu 25 % udziału w dochodach z gospodarowania mieniem Skarbu Państwa (**rozdział 70005 § 2360**). Osiągnięty w 2024 roku dochód wyniósł **181 840 zł** i był wyższy od planu o **5 590 zł** (104 % planowanych dochodów).

Niższe dochody od planowanych zrealizowano między innymi w następującym zakresie:

- z tytułu dofinansowania ze środków PROW projektu pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4344P w m. Dobra Nadzieja” (**rozdział 60014 § 6258**).

Z uwagi na fakt, że wniosek o płatność jest w trakcie rozpatrywania w 2024 roku nie wpłynęły środki w wysokości **105 040 zł**, a Powiat prefinansował wydatki ze środków własnych.

- wpływów z opłat geodezyjnych (ze sprzedaży map, danych z ewidencji gruntów i budynków oraz innych materiałów i informacji z zasobu geod. i kartograf.) (**rozdział 71012 § 0690**).

Osiągnięty w 2024 roku dochód wyniósł **680 397 zł** i był niższy od planu o **69 603 zł** (91 % planowanych dochodów).

Wskazane przykłady obrazują fakt, iż niższe dochody osiągnięto z tytułów, na które samorząd powiatowy nie miał wpływu.

VI. Wydatki budżetu Powiatu Pleszewskiego w 2024 roku w poszczególnych działach kształtowały się na następującym poziomie:

Tytuł wydatku budżetowego	Plan budżetowy	Wykonanie planu	Wykonanie w %	Różnica w stosunku do planu
1	2	3	4	5
Dział 010 ROLNICTWO I ŁOWIECTWO	3 313 015,65	3 128 805,17	94,44	184 210,48
Dział 020 LEŚNICTWO	147 637,01	147 634,86	100,00	2,15
Dział 600 TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ	22 112 346,68	21 435 803,10	96,94	676 543,58

Dział 630 TURYSTYKA	20 000,00	3 776,00	18,88	16 224,00
Dział 700 GOSPODARKA MIESZKANIOWA	708 919,82	666 248,68	93,98	42 671,14
Dział 710 DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA	1 879 920,00	1 584 377,89	84,28	295 542,11
Dział 750 ADMINISTRACJA PUBLICZNA	16 940 043,30	14 859 750,72	87,72	2 080 292,58
Dział 751 URZĘDY NACZELNYCH ORGANÓW WŁADZY PAŃSTWOWEJ, KONTROLI I OCHRONY PRAWA ORAZ SĄDOWNICTWA	61 895,00	61 894,90	100,00	0,10
Dział 752 OBRONA NARODOWA	73 656,09	73 656,09	100,00	0,00
Dział 754 BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA	8 722 170,89	8 631 186,38	98,96	90 984,51
Dział 755 WYMIAR SPRAWIEDLIWOŚCI	140 712,00	139 689,95	99,27	1 022,05
Dział 757 OBSŁUGA DŁUGU PUBLICZNEGO	3 070 000,00	2 979 053,97	97,04	90 946,03
Dział 758 RÓŻNE ROZLICZENIA	360 000,00	0,00	0,00	360 000,00

Dział 801 OŚWIATA I WYCHOWANIE	67 352 765,17	66 469 743,18	98,69	883 021,99
Dział 851 OCHRONA ZDROWIA	301 866,80	296 746,50	98,30	5 120,30
Dział 852 POMOC SPOŁECZNA	40 919 115,19	40 361 399,64	98,64	557 715,55
Dział 853 POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ	4 318 569,44	4 154 434,30	96,20	164 135,14
Dział 854 EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA	2 225 875,39	2 192 215,90	98,49	33 659,49
Dział 855 RODZINA	8 433 939,49	8 234 007,14	97,63	199 932,35
Dział 900 GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA	450 065,96	171 742,22	38,16	278 323,74
Dział 921 KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO	140 000,00	119 828,59	85,59	20 171,41
Dział 926 KULTURA FIZYCZNA	201 100,00	157 298,77	78,22	43 801,23
WYDATKI OGÓŁEM:	181 893 613,88	175 869 293,95	96,69	6 024 319,93

Komisja rewizyjna analizując wykonanie wydatków budżetowych w 2024 roku stwierdziła, iż **nie wystąpiło przekroczenie planu** w żadnym z poszczególnych działów, rozdziałów oraz paragrafów klasyfikacji budżetowej.

[Handwritten signature]

Ponadto w sprawozdaniu z wykonania budżetu Zarząd Powiatu szczegółowo wyjaśnił pozycje wydatków w których realizacja była niższa od założonego planu.

Zdaniem Komisji Rewizyjnej na podkreślenie zasługuje poziom wydatków majątkowych, które w 2024 roku wyniosły **41 422 412 zł**, co stanowiło **24 %** wydatków ogółem.

Wykonanie dochodów i wydatków w działach pomocy społecznej.

Dochody na realizację zadań z pomocy społecznej

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	%
Dział 852 Pomoc społeczna, w tym:	38 074 593,23	37 776 629,87	99,22
Rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	35 415 426,99	35 129 241,74	99,19
Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	2 369 766,64	2 363 047,67	99,72
Rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy domowej	46 575,00	46 555,58	99,96
Rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	165 931,20	159 193,70	95,94
Rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	17 000,40	16 761,06	98,59
Rozdział 85295 Pozostała działalność	59 893,00	61 830,12	103,23
Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, w tym:	1 958 772,42	1 842 886,92	94,08
Rozdział 85311 Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	18 724,00	18 723,41	100,00
Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	699 606,00	700 107,15	100,07
Rozdział 85322 Fundusz Pracy	45 474,60	40 426,80	88,90
Rozdział 85324 Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	200 969,00	200 969,56	100,00
Rozdział 85333 Powiatowe urzędy pracy	612 838,00	596 660,00	97,36
Rozdział 85395 Pozostała działalność	381 160,82	286 000,00	75,03
Dział 855 Rodzina, w tym:	5 253 006,94	5 238 505,18	99,72
Rozdział 85508 Rodziny zastępcze	1 807 785,54	1 759 614,06	97,34
Rozdział 85510 Działalność placówek opiekuńczo- wychowawczych	3 445 221,40	3 478 891,12	100,98
RAZEM	45 286 372,59	44 858 021,97	99,05

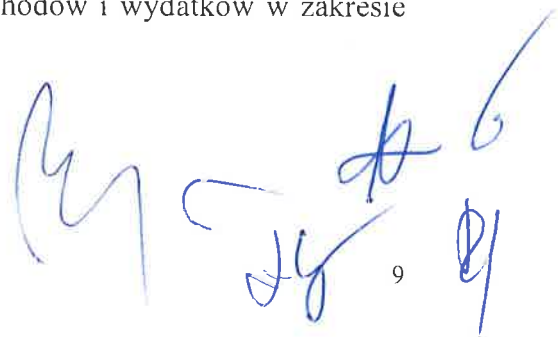
Wydatki na realizację zadań z pomocy społecznej

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	%
Dział 852 Pomoc społeczna, w tym:	40 919 115,19	40 361 399,64	98,64
Rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	36 025 668,99	35 685 278,83	99,06

Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	2 533 507,64	2 444 834,42	96,50
Rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy domowej	46 575,00	46 555,58	99,96
Rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	1 896 635,16	1 839 340,01	96,98
Rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	230 421,40	227 084,81	98,55
Rozdział 85295 Pozostała działalność	186 307,00	118 305,99	63,50
Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, w tym:	4 318 569,44	4 154 434,30	96,20
Rozdział 85311 Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	277 056,00	275 496,00	99,44
Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	700 155,00	699 658,18	99,93
Rozdział 85333 Powiatowe urzędy pracy	2 940 136,53	2 940 131,21	100,00
Rozdział 85395 Pozostała działalność	401 221,91	239 148,91	59,61
Dział 855 Rodzina, w tym:	8 433 939,49	8 234 007,14	97,63
Rozdział 85508 Rodziny zastępcze	2 882 760,10	2 707 790,84	93,93
Rozdział 85510 Działalność placówek opiekuńczo - wychowawczych	5 551 179,39	5 526 216,30	99,55
RAZEM	53 671 624,12	52 749 841,08	98,28

Wnioski:

- osiągnęte dochody nie wystarczają na pokrycie w całości wydatków na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej. Z innych środków własnych Powiat Pleszewski przeznaczył kwotę **7.891.819,11 zł** na finansowanie zadań z zakresu pomocy społecznej.
Jest to konsekwencją regulowanego ustawami systemu finansowania zadań powiatowych. Tylko zadania związane z funkcjonowaniem Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Pleszewie oraz działalnością Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności są zadaniami z zakresu administracji rządowej, na które otrzymywana z budżetu państwa dotacja zabezpiecza niemal w całości ich finansowanie. Pozostałe zadania są zadaniami własnymi Powiatu, które w myśl wprowadzonej w 2004 roku ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, powinny zostać sfinansowane dochodami z zakresu pomocy społecznej określonymi w odrębnych ustawach, bądź też środkami pochodzącymi z dochodów własnych powiatu.
- wszystkie jednostki organizacyjne Powiatu Pleszewskiego działające w sferze pomocy społecznej wykazały się przestrzeganiem dyscypliny budżetowej i właściwie zrealizowały swoje plany finansowe. Nie wystąpiły przekroczenia wydatków w planach finansowych jednostek,
- nie wnosi się uwag w zakresie planowania i realizacji dochodów i wydatków w zakresie pomocy społecznej.



Analiza wykorzystania rezerw budżetowych Powiatu Pleszewskiego w 2024 roku

I. Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego.

1. **UCHWAŁĄ Nr XLII/299/2023 RADY POWIATU w PLESZEWIE** z dnia 22 grudnia 2023 roku w sprawie: **uchwalenia budżetu Powiatu Pleszewskiego na 2024 rok utworzono** rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości **190.000 zł**.

Stosownie do art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym w budżecie jednostki samorządu terytorialnego tworzy się rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości nie mniejszej niż 0,5 % wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Środki tej rezerwy przeznacza się na zapobieganie sytuacjom kryzysowym, przygotowanie do przejmowania nad nimi kontroli w drodze zaplanowanych działań, reagowanie w przypadku wystąpienia sytuacji kryzysowych oraz odtwarzanie infrastruktury lub przywracanie jej pierwotnego charakteru.

Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego nie została w 2024 roku wykorzystana, jej stan na koniec roku wynosił 190.000 zł.

II. Rezerwa ogólna.

1. **UCHWAŁĄ Nr XLII/299/2023 RADY POWIATU w PLESZEWIE** z dnia 22 grudnia 2023 roku w sprawie: **uchwalenia budżetu Powiatu Pleszewskiego na 2024 rok utworzono** rezerwę ogólną w wysokości **150.000 zł**.
2. **UCHWAŁĄ Nr XLIII/305/2024 RADY POWIATU w PLESZEWIE** z dnia 29 lutego 2024 roku w sprawie: **zmiany budżetu Powiatu Pleszewskiego na 2024 rok zwiększono** wysokość rezerwy ogólnej o **20.000 zł**.

Rezerwa ogólna nie została w 2024 roku wykorzystana, jej stan na koniec roku wynosił 170.000 zł.

III. Rezerwa celowa na wypłatę nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych.

1. **UCHWAŁĄ Nr XLII/299/2023 RADY POWIATU w PLESZEWIE** z dnia 22 grudnia 2023 roku w sprawie: **uchwalenia budżetu Powiatu Pleszewskiego na 2024 rok utworzono** rezerwę celową na wypłatę nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych w wysokości **200.000 zł**.
2. **UCHWAŁĄ Nr XI/26/2024 ZARZĄDU POWIATU w PLESZEWIE** z dnia 2 września 2024 roku w sprawie: **zmiany budżetu Powiatu Pleszewskiego na 2024 rok zmniejszono** rezerwę celową o **200.000 zł**

Środki umniejszonej rezerwy przeznaczone zostały na w/w wynagrodzenia o charakterze jednorazowym w Zarządzie Dróg Powiatowych w Pleszewie (45.208 zł) oraz Powiatowym Urzędzie Pracy w Pleszewie (154.792 zł).

W/w uchwałą rezerwa ta uległa całkowitemu rozwiązaniu.

Wnioski Zespołu Kontrolnego:

- wszystkie zmiany dotyczące wykorzystania rezerw dokonano stosownymi uchwałami zmieniającymi budżet,
- środki finansowe rezerw zostały wydane zgodnie z przeznaczeniem.

Zespół Kontrolny nie wniósł zastrzeżeń w przedmiotowym obszarze.

VII. Zadłużenie.

Zadłużenie Powiatu Pleszewskiego na koniec 2024 roku wyniosło **58 480 654 zł**, co stanowiło **35 %** zrealizowanych dochodów.

W/w kwota zadłużenia wynika z zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

VIII. Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrolę wykonania budżetu Powiatu Pleszewskiego za 2024 rok, ze szczególnym uwzględnieniem działu pomocy społecznej oraz wykorzystania rezerwy budżetowej.

Wnioski Komisji zamieszczono w **pkt. I-VII** uzasadnienia do przedkładanego wniosku.

IX. Komisja Rewizyjna uwzględniając w/w okoliczności **opiniuje pozytywnie** wykonanie budżetu przez Zarząd Powiatu w Pleszewie za 2024 rok.

Za wnioskiem o udzielenie absolutorium dla Zarządu Powiatu za 2024 rok głosowało pięciu członków Komisji przy zero głosach - przeciw.

Skład Komisji Rewizyjnej:

1. Wojciech Barszczewski

Przewodniczący

2. Przemysław Kazuś

Z-ca Przew. Kom.

3. Łucja Banaś-Kasperska

Członek

4. Renata Reszel

Członek

5. Andrzej Madaliński

Członek

[Handwritten signatures of the Commission members]