

**Wniosek w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Powiatu Wrzesińskiego
z wykonania budżetu Powiatu Wrzesińskiego za 2024 rok**

Stosownie do art. 16 pkt 3 ustawy o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 roku, poz. 107 z późn. zm.) oraz art. 270 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 roku, poz. 1530 z późn. zm.) Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Wrzesińskiego w składzie:

1. Krzysztof Wróbel, przewodniczący komisji,
2. Ewa Sławska, zastępca,
3. Walentyna Tomczak,
4. Piotr Borowicz,
5. Dariusz Jurewicz

wnioskuje o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Wrzesińskiego z wykonania budżetu Powiatu Wrzesińskiego za 2024 rok.

Uzasadnienie

Komisja Rewizyjna w dniach: 14 i 28 kwietnia oraz 7 i 14 maja roku 2025 zaopiniowała sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Wrzesińskiego za 2024 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu oraz informację o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2024 roku. W toku czynności kontrolnych Komisja Rewizyjna przeanalizowała wykonanie budżetu w zakresie zgodności z prawem, celowości, rzetelności i gospodarności oraz zgodności dokumentacji przedłożonej do kontroli. Opiniując wykonanie budżetu Powiatu Wrzesińskiego za 2024 rok Komisja Rewizyjna oceniła: wykonanie dochodów budżetowych, wykonanie wydatków budżetowych, w tym wydatków na dotacje dla organizacji pozarządowych oraz wydatki na realizację zamówień publicznych, rozdysponowanie rezerwy celowej i ogólnej, roczne sprawozdania budżetowe w zakresie przestrzegania dyscypliny finansów publicznych, zobowiązania wymagalne, zmiany w budżecie oraz korzystanie przez Zarząd Powiatu Wrzesińskiego z upoważnienia do dokonywania zmian w budżecie, rzetelność sporządzonego przez Zarząd sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Wrzesińskiego za 2024 rok.

Ponadto Komisja Rewizyjna wyraziła opinię o sprawozdaniu finansowym i wydatkach na realizację programów finansowych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz zapoznała się z informacją o stanie mienia komunalnego Powiatu Wrzesińskiego na dzień 31 grudnia 2024 rok.

Biorąc pod uwagę ustalenia z kontroli wykonania budżetu Powiatu Wrzesińskiego za 2024 rok, a także po zapoznaniu się z informacją o stanie mienia komunalnego oraz uchwałą SO.8.4012.231.2025 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 kwietnia 2025 roku, **Komisja Rewizyjna stwierdziła, że budżet Powiatu Wrzesińskiego w 2024 roku był wykonywany zgodnie z prawem, w sposób celowy, rzetelny i gospodarny. Nie stwierdzono nieprawidłowości w dokumentacji przedłożonej do kontroli.**

Komisja Rewizyjna opiniuje pozytywnie wykonanie budżetu Powiatu Wrzesińskiego za 2024 rok.

Opinia Komisji Rewizyjnej stanowi załącznik do niniejszego wniosku.

Na posiedzeniu w dniu 14 maja 2025 roku Komisja Rewizyjna przeprowadziła głosowanie nad wnioskiem w sprawie udzielenia Zarządowi Powiatu Wrzesińskiego absolutorium z wykonania budżetu Powiatu Wrzesińskiego za 2024 rok. W głosowaniu wzięło udział ...⁵... członków komisji.

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Wrzesińskiego oddała ...⁴... głosy „za” przyjęciem wniosku o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Wrzesińskiego, ...⁰... głosów „przeciw” i ...¹... głosów „wstrzymujących się”.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:

1. Krzysztof Wróbel, przewodniczący komisji
2. Ewa Sławska, zastępca
3. Walentyna Tomczak
4. Piotr Borowicz
5. Dariusz Jurewicz



Opinia Komisji Rewizyjnej o wykonaniu budżetu Powiatu Wrzesińskiego za 2024 rok

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Wrzesińskiego w składzie:

1. Krzysztof Wróbel, przewodniczący komisji,
2. Ewa Sławska, zastępca,
3. Walentyna Tomczak,
4. Piotr Borowicz,
5. Dariusz Jurewicz

przeprowadziła kontrolę wykonania budżetu Powiatu Wrzesińskiego za 2024 rok w zakresie:

1. wykonania dochodów budżetowych,
2. wykonania wydatków budżetowych, w tym:
 - 2.1. dotacji udzielonych organizacjom pozarządowym na realizację zadań publicznych,
 - 2.2. procedur realizowanych w zakresie zamówień publicznych,
3. rozdysponowania rezerwy celowej i ogólnej,
4. zobowiązań wymagalnych,
5. zmian w budżecie oraz korzystania przez Zarząd Powiatu Wrzesińskiego z upoważnienia do dokonywania zmian w budżecie

oraz wyraziła opinię o:

6. rocznych sprawozdaniach budżetowych w zakresie przestrzegania dyscypliny finansów publicznych i rzetelności sporządzonego przez Zarząd Powiatu Wrzesińskiego sprawozdania z wykonania budżetu powiatu wrzesińskiego za 2024 rok,
7. sprawozdaniu finansowym,
8. wydatkach na realizację programów finansowych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
9. informacji o stanie mienia komunalnego Powiatu Wrzesińskiego na dzień 31 grudnia 2024 roku.

Komisja Rewizyjna w toku czynności kontrolnych ustaliła, co następuje:

1. Wykonanie dochodów budżetowych

Uchwałą nr 378/LVIII/2023 z dnia 14 grudnia 2023 roku Rada Powiatu Wrzesińskiego uchwaliła budżet Powiatu Wrzesińskiego na 2024 rok. Kwota dochodów budżetu została ustalona w wysokości 144.277.381,27 zł, z tego:

- a) dochody bieżące w kwocie 121.357.856,78 zł,
- b) dochody majątkowe w kwocie 22.919.524,49 zł.

Budżet Powiatu Wrzesińskiego na 2024 rok był zmieniany uchwałami Rady Powiatu Wrzesińskiego oraz uchwałami Zarządu Powiatu Wrzesińskiego, który korzystał z upoważnień do dokonywania zmian w budżecie. W wyniku wprowadzonych zmian dochody zaplanowane w kwocie 152.392.806,71 zł zostały wykonane w kwocie 156.854.117,48 zł, co stanowi 102,93 % planu, z tego:

- a) dochody bieżące zaplanowane w kwocie 142.655.037,02 zł zostały wykonane w kwocie 142.744.052,28 zł, co stanowi 100,06 % planu,

b) dochody majątkowe zaplanowane w kwocie 9.737.769,69 zł zostały wykonane w kwocie 14.110.065,20 zł, co stanowi 144,90 % planu.

Plan i wykonanie dochodów Powiatu Wrzesińskiego według działów klasyfikacji budżetowej na dzień 31 grudnia 2024 roku pokazuje poniższa tabela:

Dział	Treść działu	Plan na dzień 31.12.2024 r.	Dochody wykonane na dzień 31.12.2024 r.	% wykonania na dzień 31.12.2024 r.
010	Rolnictwo i łowiectwo	60 000,00	59 999,40	100,00%
600	Transport i łączność	1 657 835,04	6 040 075,95	364,34%
700	Gospodarka mieszkaniowa	3 893 407,68	4 000 815,94	102,76%
710	Działalność usługowa	2 091 838,33	2 105 875,63	100,67%
750	Administracja publiczna	600 415,19	578 099,82	96,28%
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	109 305,00	70 703,53	64,68%
752	Obrona narodowa	82 022,50	81 718,50	99,63%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	7 846 279,55	7 848 407,82	100,03%
755	Wymiar sprawiedliwości	211 068,00	210 241,70	99,61%
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	33 959 061,15	34 029 543,74	100,21%
758	Różne rozliczenia	81 536 343,31	81 608 009,72	100,09%
801	Oświata i wychowanie	7 515 419,84	7 526 350,05	100,15%
851	Ochrona zdrowia	24 767,53	26 491,94	106,96%
852	Pomoc społeczna	6 105 309,46	6 051 623,11	99,12%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2 296 817,16	2 171 391,83	94,54%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	313 706,19	312 787,38	99,71%
855	Rodzina	2 767 365,79	2 883 883,06	104,21%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	406 960,61	310 610,43	76,32%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	914 884,38	915 884,95	100,11%
926	Kultura fizyczna	0,00	21 602,98	0,00%
Suma końcowa		152 392 806,71	156 854 117,48	102,93%

Dochody, o których mowa powyżej obejmują w szczególności dotacje i środki pozyskane z dodatkowych źródeł, tj.:

1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa zaplanowane w kwocie 14.141.207,70 zł, wykonano w kwocie 13.988.822,40 zł, co stanowi 98,92 % planu.
2. Środki pozyskane z dodatkowych źródeł zaplanowane w kwocie 9.011.904,67 zł, wpłynęły do budżetu w kwocie 13.307.372,28 zł, co stanowi 147,66 % planu.

Komisja Rewizyjna poddała kontroli:

**DOTACJĘ Z SAMORZĄDU WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO
NA ZADANIE PN.: „OBLICZA CARMEN” Z ZAANGAŻOWANIEM TEATRU
WIELKIEGO IM. ST. MONIUSZKI W POZNANIU**

w ramach programu „Kultura w drodze” Powiat Wrzesiński złożył do Samorządu Województwa Wielkopolskiego wniosek o dofinansowanie zadania pn. „Oblicza Carmen” z zaangażowaniem Teatru Wielkiego im. St. Moniuszki w Poznaniu w ramach programu „Kultura w drodze”. Całkowita wartość zadania: 22.037,00 zł, z tego: dofinansowanie: 15.200,00 zł, wkład własny: 6.837,00 zł. Uchwałą nr LXIII/1275/24 Sejmiku Województwa Wielkopolskiego z dnia 25 marca 2024 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej przez Województwo Wielkopolskie jednostkom samorządu terytorialnego na realizację zadań w zakresie kultury w 2024 roku w ramach programu „Kultura w drodze” przyznano Powiatowi Wrzesińskiemu dofinansowanie do w/w zadania w kwocie 15.200,00 zł.

W dniu 1 sierpnia 2024 roku podpisano z Województwem Wielkopolskim umowę o dofinansowanie zadania pn.: „Oblicza Carmen” z zaangażowaniem Teatru Wielkiego im. St. Moniuszki w Poznaniu (umowa nr 21/DK/KWD/2024). W umowie ustalono termin zakończenia zadania i wykorzystania dotacji na dzień 30 listopada 2024 roku. Termin rozliczenia dotacji ustalono na 30 dni liczonych od terminu zakończenia zadania i wykorzystania dotacji.

W ramach realizacji w/w zadania poniesiono wydatki w łącznej kwocie 22.037,00 zł, wg niżej wymienionych dokumentów:

- faktura VAT nr FA/000177/2024 z dnia 18.09.2024 roku na kwotę 19.000,00 zł. Faktura wpłynęła do urzędu w dniu 18.09.2024 roku, z terminem płatności na dzień 02.10.2024 roku, płatność została uregulowana w dniu 02.10.2024 roku.
(źródła finansowania: dofinansowanie: 15.200,00 zł, wkład własny: 3.800,00 zł);
- faktura VAT nr FV 1004/2024/H z dnia 23.09.2024 roku na kwotę 700,00 zł. Faktura wpłynęła do urzędu w dniu 01.10.2024 roku, z terminem płatności na dzień 07.10.2024 roku, płatność została uregulowana w dniu 07.10.2024 roku.
(źródła finansowania: dofinansowanie: 0,00 zł, wkład własny: 700,00 zł);
- faktura VAT nr FM/M/223/2024/09/0335 z dnia 20.09.2024 roku (duplikat z dnia 01.10.2024 roku) na kwotę 2.337,00 zł. Duplikat faktury wpłynął do urzędu w dniu 01.10.2024 roku, z terminem płatności na dzień 04.10.2024 roku, płatność została uregulowana w dniu 04.10.2024 roku.
(źródła finansowania: dofinansowanie: 0,00 zł, wkład własny: 2.337,00 zł).

Kserokopie w/w dokumentów zostały dołączone do sprawozdania merytoryczno-finansowego z wykonania zadania z dnia 20 listopada 2024 roku (przedłożone do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w dniu 26.11.2024 roku).

Pismem nr DK-III-1.KW-00088/25 z dnia 7 marca 2025 roku Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego poinformował, że zostało przyjęte rozliczenie dotacji w wysokości 15.200,00 zł.

DOTACJĘ Z SAMORZĄDU WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO NA ZADANIE PN.: „POCZTÓWKI Z DALEKICH PODRÓŻY” Z ZAANGAŻOWANIEM ORKIESTRY KAMERALNEJ POLSKIEGO RADIA AMADEUS

w ramach programu „Kultura w drodze” Powiat Wrzesiński złożył do Samorządu Województwa Wielkopolskiego wniosek o dofinansowanie zadania pn. „Pocztówki z dalekich podróży” z zaangażowaniem Orkiestry Kameralnej Polskiego Radia Amadeus w ramach programu „Kultura w drodze”. Całkowita wartość zadania: 72.550,00 zł, z tego: dofinansowanie: 40.000,00 zł, wkład własny: 32.550,00 zł. Uchwałą nr LXIII/1275/24 Sejmiku Województwa Wielkopolskiego z dnia 25 marca 2024 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej przez Województwo Wielkopolskie jednostkom samorządu terytorialnego na realizację zadań w zakresie kultury w 2024 roku w ramach programu „Kultura w drodze” przyznano Powiatowi Wrzesińskiemu dofinansowanie do w/w zadania w kwocie 40.000,00 zł. W dniu 19 września 2024 roku podpisano z Województwem Wielkopolskim umowę o dofinansowanie zadania pn.: „Pocztówki z dalekich podróży” z zaangażowaniem Orkiestry Kameralnej Polskiego Radia Amadeus (umowa nr 20/DK/KWD/2024). W umowie ustalono termin zakończenia zadania i wykorzystania dotacji na dzień 16 grudnia 2024 roku. Termin rozliczenia dotacji ustalono na 30 dni liczonych od terminu zakończenia zadania i wykorzystania dotacji.

W ramach realizacji w/w zadania poniesiono wydatki w łącznej kwocie 72.550,00 zł, wg niżej wymienionych dokumentów:

- faktura VAT nr F/009440/24 z dnia 14.10.2024 roku na kwotę 400,00 zł. Faktura wpłynęła do urzędu w dniu 14.10.2024 roku, z terminem płatności na dzień 28.10.2024 roku, płatność została uregulowana w dniu 28.10.2024 roku.
(źródła finansowania: dofinansowanie: 0,00 zł, wkład własny: 400,00 zł);
- faktura VAT nr 36/2024 z dnia 18.10.2024 roku na kwotę 50.000,00 zł. Faktura wpłynęła do urzędu w dniu 18.10.2024 roku, z terminem płatności na dzień 01.11.2024 roku, płatność została uregulowana w dniu 31.10.2024 roku.
(źródła finansowania: dofinansowanie: 40.000,00 zł, wkład własny: 10.000,00 zł);
- faktura VAT nr 74/2024 z dnia 18.10.2024 roku na kwotę 16.000,00 zł. Faktura wpłynęła do urzędu w dniu 18.10.2024 roku, z terminem płatności na dzień 01.11.2024 roku, płatność została uregulowana w dniu 31.10.2024 roku.
(źródła finansowania: dofinansowanie: 0,00 zł, wkład własny: 16.000,00 zł);
- faktura VAT nr FM/M/223/2024/10/0426 z dnia 21.10.2024 roku na kwotę 6.150,00 zł. Faktura wpłynęła do urzędu w dniu 21.10.2024 roku, z terminem płatności na dzień 04.11.2024 roku, płatność została uregulowana w dniu 04.11.2024 roku.
(źródła finansowania: dofinansowanie: 0,00 zł, wkład własny: 6.150,00 zł).

Kserokopie w/w dokumentów zostały dołączone do sprawozdania merytoryczno-finansowego z wykonania zadania z dnia 20 listopada 2024 roku (przedłożone do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w dniu 26.11.2024 roku).

Pismem nr DK-III-1.KW-00050/25 z dnia 31 stycznia 2025 roku Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego poinformował, że zostało przyjęte rozliczenie dotacji w wysokości 40.000,00 zł.

WPLYWY Z TYTUŁU OPŁAT ZA USŁUGI GEODEZYJNE

W 2024 roku *wpływy z tytułu opłat za usługi geodezyjne* wyniosły 1.146.486,01 zł, co stanowi 102,54 % planu (rozdział 71012, § 0690). Z uwagi na to, że warunkiem odbioru dokumentów geodezyjnych jest okazanie się dowodem uiszczenia przedmiotowej opłaty na koniec 2024 roku nie wykazano sald wskazujących na należności pozostające do zapłaty.

DOCHODY Z TYTUŁU OPŁAT KOMUNIKACYJNYCH

W 2024 roku *dochody z tytułu opłat komunikacyjnych* zostały wykonane w kwocie 1.928.922,40 zł, co stanowi 98,77 % planu (rozdział 75618, § 0420). Z uwagi na to, że warunkiem dokonania rejestracji, czy skorzystania z innych usług świadczonych przez Wydział Komunikacji i Transportu jest okazanie się dowodem wpłaty, ani na początek, ani też na koniec 2024 roku nie wykazano sald wskazujących na należności pozostające do zapłaty.

WPLYWY Z OPŁAT ZA WYDANIE PRAWA JAZDY

W 2024 roku *wpływy z opłat za wydanie prawa jazdy oraz innych dokumentów uprawniających do kierowania pojazdami* zostały wykonane w kwocie 256.240,00 zł, co stanowi 97,79 % planu (rozdział 75618, § 0650). Z uwagi na to, że warunkiem odbioru prawa jazdy jest okazanie się dowodem wpłaty, ani na początek, ani też na koniec 2024 roku nie wykazano sald wskazujących na należności pozostające do zapłaty.

WPLYWY Z TYTUŁU ODPLATNEGO NABYCIA PRAWA WŁASNOŚCI

W 2024 roku *wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości* wpłynęły do budżetu w kwocie 2.700.678,80 zł, co stanowi 100,26 % planu (rozdział 70005, § 0770).

W 2024 roku przeprowadzono:

- ✓ przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej, stanowiącej własność Powiatu Wrzesińskiego, położonej w Bierzglińku, gmina Września, przeznaczonej pod teren zabudowy mieszkaniowej szeregowej i bliźniaczej.

Kontroli poddano wpływy z odpłatnego zbycia prawa własności i tak:

1. działka 139/104 o powierzchni 1,2751 ha położona w Bierzglińku:

- Pismem nr NG.6840.2.2.2024 z dnia 6 września 2024 roku nabywca został poinformowany o terminie zawarcia aktu notarialnego ustalonego na dzień 16 października 2024 roku w Kancelarii Notarialnej Spółka cywilna Grzegorz Baranowski, Krzysztof Baranowski Notariusze z siedzibą we Wrześni przy ul. Jana Pawła II 11/3 oraz o obowiązku uiszczenia do dnia 10 października 2024 roku kwoty brutto 3.313.376,21 zł pomniejszonej o wpłacone wadium i jego nadwyżkę w kwocie 328.000,00 zł.
- Pismem nr NG.6840.2.2.2024 z dnia 17 października 2024 roku nabywca został poinformowany o przesunięciu terminu zawarcia aktu notarialnego na dzień 25 października 2024 roku w Kancelarii Notarialnej Spółka cywilna Grzegorz Baranowski,

Krzysztof Baranowski Notariusze z siedzibą we Wrześni przy ul. Jana Pawła II 11/3 oraz o obowiązku uiszczenia do dnia 22 października 2024 roku kwoty brutto 3.313.376,21 zł pomniejszonej o wpłacone wadium i jego nadwyżkę w kwocie 328.000,00 zł.

- Nabywca dokonał wpłaty na rachunek dochodów w kwocie 2.985.376,21 zł w dniach 17 i 18 października 2024 roku, wadium zostało przekazane z wyodrębnionego rachunku wadium na wyodrębniony rachunek dochodów w dniu 9 października 2024 roku. W dniu 25 października 2024 roku zawarto akt notarialny Repertorium A Nr 19128/2024. W dniu 30 października 2024 roku wystawiono nabywcy fakturę Vat nr FV/10/2024/SP/57 na kwotę brutto 3.313.376,21 zł, w tym VAT 619.574,41 zł. Dochody budżetu z tego tytułu stanowią kwotę netto to jest 2.693.801,80 zł.
2. działka 139/133 o powierzchni 0,0059 ha położona w Bierzglińku
- Pismem nr NG.6840.2.4.2023 z dnia 5 listopada 2024 roku nabywca został poinformowany o terminie zawarcia aktu notarialnego ustalonego na dzień 13 listopada 2024 roku w Kancelarii Notarialnej Kazimierz Karciaż z siedzibą we Wrześni przy ul. Jana Pawła II 32 oraz o obowiązku uiszczenia do dnia 8 listopada 2024 roku kwoty brutto 8.458,71 zł.
 - Nabywca dokonał wpłaty na rachunek dochodów w kwocie 8.458,71 zł w dniu 6 listopada 2024 roku. Dochody budżetu z tego tytułu stanowią kwotę netto to jest 6.877,00 zł.

Nabywca został poinformowany, że w związku z brakiem dostępu działki nr 139/133 do drogi publicznej, finalizacja sprzedaży będzie możliwa po ustanowieniu służebności. W związku z tym niezbędne jest złożenie odrębnego wniosku o ustanowienie służebności drogi koniecznej do działki.

Wniosek:

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykonania dochodów budżetowych Powiatu Wrzesińskiego w 2024 roku.

2. Wykonanie wydatków budżetowych

Kwota wydatków budżetu, zgodnie z uchwałą nr 378/LVIII/2023 Rady Powiatu Wrzesińskiego z dnia 14 grudnia 2024 roku określającą budżet Powiatu Wrzesińskiego na 2024 rok, ustalona została w wysokości 137.627.142,52 zł, z tego:

- a) wydatki bieżące w kwocie 121.324.193,72 zł,
- b) wydatki majątkowe w kwocie 16.302.948,80 zł.

W ciągu roku budżetowego, budżet Powiatu Wrzesińskiego na 2024 rok zmieniany był wielokrotnie uchwałami Rady Powiatu Wrzesińskiego oraz uchwałami Zarządu Powiatu Wrzesińskiego. Po wprowadzonych zmianach wydatki zaplanowane na 2024 rok w kwocie 145.661.168,01 zł zostały wykonane w kwocie 137.310.501,46 zł, co stanowi 94,27 % planu, z tego:

- a) wydatki bieżące zaplanowane w kwocie 136.622.764,39 zł zostały wykonane w kwocie 130.166.280,44 zł, co stanowi 95,27 % planu,
- b) wydatki majątkowe zaplanowane w kwocie 9.038.403,62 zł zostały wykonane w kwocie 7.144.221,02 zł, co stanowi 79,04 % planu.

Plan i wykonanie wydatków Powiatu Wrzesińskiego według działów klasyfikacji budżetowej wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 roku ujęto w poniższej tabeli:

Dział	Treść działu	Plan na dzień 31.12.2024 r.	Wydatki wykonane na dzień 31.12.2024 r.	% wykonania na dzień 31.12.2024 r.
010	Rolnictwo i łowiectwo	120 997,00	114 977,90	95,03%
020	Leśnictwo	84 424,50	81 434,71	96,46%
600	Transport i łączność	8 925 387,48	7 626 801,57	85,45%
700	Gospodarka mieszkaniowa	1 108 635,22	1 027 655,96	92,70%
710	Działalność usługowa	1 025 206,00	987 321,70	96,30%
750	Administracja publiczna	21 161 929,17	18 535 521,39	87,59%
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	109 305,00	70 703,53	64,68%
752	Obrona narodowa	93 082,50	87 152,50	93,63%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	8 126 038,59	8 081 701,60	99,45%
755	Wymiar sprawiedliwości	211 068,00	210 241,70	99,61%
757	Obsługa długu publicznego	3 545 511,95	3 536 736,83	99,75%
758	Różne rozliczenia	1 043 957,46	0,00	0,00%
801	Oświata i wychowanie	66 030 238,69	64 109 468,52	97,09%
851	Ochrona zdrowia	395 238,93	374 398,33	94,73%
852	Pomoc społeczna	8 232 813,14	8 059 309,19	97,89%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	5 313 607,73	5 140 161,32	96,74%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	11 919 706,23	11 718 606,81	98,31%
855	Rodzina	6 034 935,85	5 537 726,57	91,76%

900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	271 387,38	132 762,08	48,92%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1 521 361,67	1 504 269,79	98,88%
926	Kultura fizyczna	386 335,52	373 549,46	96,69%
Suma końcowa		145 661 168,01	137 310 501,46	94,27%

Komisja Rewizyjna skontrolowała wydatki dotyczące zadania: **„Zimowe utrzymanie dróg powiatowych na terenie Powiatu Wrzesińskiego w sezonie 2024/2025”**

Realizacja zadania została wpisana do Wykazu Przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wrzesińskiego na lata 2024-2029. Okres realizacji zadania to lata 2024-2025. Łączne zaplanowane nakłady finansowe to kwota 900.000,00 zł, z czego na rok 2024 przypada kwota 100.000,00 zł. Na realizację w/w zadania zawarto dziesięć umów obejmujących łącznie swym zakresem zimowe utrzymanie dróg powiatowych na obszarze Gminy Pyzdry, Gminy Kołaczkowo, Gminy Miłosław, Gminy Nekla, Gminy Września i miasta Września.

Na zimowe utrzymanie dróg powiatowych na obszarze Gminy Miłosław zawarto dwie umowy:

1. Umowa nr 273.13.2024 z dnia 14 listopada 2024 roku na łączną kwotę 38.910,80 zł, z czego na rok 2024 przypadała kwota 19.455,40 zł. Do dnia 31 grudnia 2024 roku w ramach niniejszej umowy poniesiono wydatki w kwocie 6.330,07 zł, wg niżej wymienionych dokumentów:
 - faktura VAT nr 26/2024 z dnia 10.12.2024 roku na kwotę 6.330,07 zł. Faktura wpłynęła do urzędu w dniu 13.12.2024 roku, z terminem płatności na dzień 24.12.2024 roku. Zgodnie z zapisem umowy „Zamawiający zobowiązany jest dokonać zapłaty za wykonanie usługi w terminie do 14 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury...” do otrzymanej faktury wystawiona została w dniu 16.12.2024 roku nota korygująca nr WD/9 zmieniająca termin płatności do dnia 27.12.2024 roku. Płatność została uregulowana w dniu 27.12.2024 roku.
2. Umowa nr 273.21.2024 z dnia 31.12.2024 roku na łączną kwotę 86.903,90 zł, z czego na rok 2024 przypadała kwota 0,00 zł. Do dnia 31 grudnia 2024 roku w ramach niniejszej umowy nie poniesiono wydatków.

Wniosek:

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykonania wydatków budżetowych Powiatu Wrzesińskiego w 2024 roku.

2.1 Wykonanie wydatków budżetowych – dotacje udzielone organizacjom pozarządowym na realizację zadań publicznych:

Komisja Rewizyjna po zapoznaniu się z wykazem dotacji udzielonych w 2024 roku, poddała kontroli losowo wybrane oferty z obszarów:

1) **działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym**

Polski Związek Emerytów Rencistów i Inwalidów Koło nr 5 w Kołaczku złożyło ofertę na realizację zadania pn.: „**Piknik we Wszemborzu**”. Dokonano oceny formalnej złożonej oferty, nie stwierdzając żadnych nieprawidłowości. Sprawdzono ofertę pod względem merytorycznym uznając za zasadne wsparcie zadania. Oferent całkowity koszt zadania oszacował na kwotę 5.680,00 zł, wnioskując o dotację w wysokości 4.880,00 zł. Komisja konkursowa zaproponowała kwotę dotacji w wysokości 3.000,00 zł. Zarząd Powiatu Wrzesińskiego uchwałą nr 2025/2024 z dnia 5 marca 2024 r. przyznał dotację w wysokości 3.000,00 zł. W związku z powyższym, dnia 6 marca poinformowano w formie mailowej Związek o wysokości dotacji i poproszono o dokonanie aktualizacji oferty. Dnia 10 marca 2024 r. oferent zaktualizował ofertę zwiększając wkład własny, uwzględniając kwotę dotacji w wysokości 3.000,00 zł. Dnia 19 marca 2024 r. zawarto umowę, w której zostały określone m.in. zasady rozliczenia dotacji. Załącznik do umowy stanowi wyciąg z właściwego krajowego rejestru sądowego – rejestr stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Dnia 10 lipca 2024 r. Związek przysłał informację na temat zmiany miejsca realizacji zadania. Dotację przekazano dnia 15.07.2024 r. w wysokości 3.000,00 zł, która została rozliczona w pełnej kwocie. Dnia 29 października 2024 r. Związek złożył sprawozdanie z realizacji zadania, do którego dołączył załączniki w postaci listy obecności, plakatu, zaproszenia oraz zdjęć (sprawozdanie musi być złożone maksymalnie miesiąc po wykonaniu zadania). Dnia 18 listopada 2024 r. oferent otrzymał informację o rozliczeniu zadania publicznego.

2) **wspierania i upowszechniania kultury fizycznej**

Stowarzyszenie Wrzesiński Klub „AMAZONKI” złożyło ofertę na realizację zadania pn.: „**Dąż do sprawności**”. Dokonano oceny formalnej złożonej oferty, nie stwierdzając żadnych nieprawidłowości. Sprawdzono ofertę pod względem merytorycznym uznając za zasadne wsparcie zadania. Oferent całkowity koszt zadania oszacował na kwotę 2.700,00 zł, wnioskując o dotację w wysokości 2.000,00 zł. Komisja konkursowa zaproponowała kwotę dotacji w wysokości 2.000,00 zł. Zarząd Powiatu Wrzesińskiego uchwałą nr 2025/2024 z dnia 5 marca 2024 r. przyznał dotację w wysokości 2.000,00 zł. W związku z powyższym, dnia 6 marca poinformowano w formie mailowej Stowarzyszenie o wysokości dotacji. Dnia 22 marca 2024 r. zawarto umowę, w której zostały określone m.in. zasady rozliczenia dotacji. Dotację przekazano dnia 8.04.2024 r., która została przekazana w pełnej wysokości. Dnia 16 grudnia 2024 r. Stowarzyszenie złożyło sprawozdanie z realizacji zadania, do którego dołączyło załączniki w postaci ewidencji księgowej, listy zajęć, zdjęć i kopii faktur (sprawozdanie musi być złożone maksymalnie miesiąc po wykonaniu zadania). Dnia 13 stycznia 2025 r. oferent otrzymał informację o rozliczeniu zadania publicznego.

3) ekologii

Koło Gospodyń Wiejskich Dolina Wrześnicy złożyło ofertę na realizację zadania pn.: „Warsztaty z wekowania – kiszenie warzyw i owoców”. Dokonano oceny formalnej złożonej oferty, nie stwierdzając żadnych nieprawidłowości. Sprawdzono ofertę pod względem merytorycznym uznając za zasadne wsparcie zadania. Oferent całkowity koszt zadania oszacował na kwotę 5.000,00 zł, wnioskując o dotację w wysokości 4.500,00 zł. Komisja konkursowa zaproponowała kwotę dotacji w wysokości 4.500,00 zł. Zarząd Powiatu Wrzesińskiego uchwałą nr 2025/2024 z dnia 5 marca 2024 r. przyznał dotację w wysokości 4.500,00 zł. W związku z powyższym, dnia 6 marca poinformowano w formie mailowej Koło o wysokości dotacji. Dnia 19 marca 2024 r. zawarto umowę, w której zostały określone m.in. zasady rozliczenia dotacji. Dotację przekazano dnia 5.08.2024 r., którą rozliczono w wysokości 4.488,14 zł. Dnia 6 grudnia 2024 r. Koło złożyło sprawozdanie z realizacji zadania, do którego dołączyło załączniki w postaci zdjęć (sprawozdanie musi być złożone maksymalnie miesiąc po wykonaniu zadania). Dnia 13 stycznia 2025 r. oferent otrzymał informację o rozliczeniu zadania publicznego i zwrocie niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 11,86 zł.

Wniosek końcowy:

Komisja Rewizyjna nie stwierdziła nieprawidłowości w zakresie procedury udzielenia dotacji organizacjom pozarządowym w 2024 r. Do przedstawionej dokumentacji, jej rzetelności i prawidłowości zapisów członkowie Komisji nie wnoszą uwag. Skontrolowane oferty spełniły wymogi formalne. Zadania zostały zrealizowane pod względem finansowym i merytorycznym zgodnie z zawartymi umowami.

2.2 Wykonanie wydatków budżetowych – procedury realizowane w zakresie zamówień publicznych:

Zgodnie z przedłożonym wykazem w 2024 roku przeprowadzono 9 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie bez negocjacji i 4 zamówienia z wolnej ręki.

Komisja Rewizyjna dokonała analizy wybranych losowo procedur realizowanych w zakresie zamówień publicznych:

1. postępowanie w trybie podstawowym z możliwością negocjacji na wykonanie dokumentacji projektowej zadania pn.: "Przebudowa drogi powiatowej nr 2925P Osowo-Nowa Wieś Królewska" - nr 272.12.2024,
2. postępowanie w trybie podstawowym bez negocjacji na "Przebudowę odcinka drogi powiatowej nr 3666P Zberki gr. powiatu - Miłosław" - nr 272.7.2024,
3. postępowanie w trybie podstawowym z możliwością prowadzenia negocjacji na "Zimowe utrzymanie dróg powiatowych na terenie powiatu wrzesińskiego w sezonie 2024/2025" - obszar gminy Miłosław" - nr 272.17.2024.

Wniosek:

Po dokonaniu szczegółowej kontroli przebiegu postępowań przetargowych na wyłonienie wykonawców przedmiotowych zamówień, Komisja Rewizyjna nie dopatrzyła się żadnych uchybień. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykonania wydatków budżetowych Powiatu Wrzesińskiego w 2024 roku na realizację zamówień publicznych.

3. Rozdysponowanie rezerwy celowej i ogólnej

W uchwale budżetowej na 2024 rok utworzono:

1. rezerwę ogólną w wysokości: 836.300,51 zł,
2. rezerwę celową w wysokości: 1.506.929,42 zł.

W ciągu roku budżetowego wysokość rezerwy celowej uległa zmianie: 6 razy uchwałami Rady Powiatu i 2 razy uchwałami Zarządu Powiatu. Natomiast wysokość rezerwy ogólnej uległa zmianie: 3 razy uchwałami Rady Powiatu i 1 raz uchwałą Zarządu Powiatu.

Poniższa tabela przedstawia przebieg dokonywanych zmian:

Nr uchwały	Rezerwa ogólna	Rezerwa celowa
378/LVIII/2023 Rady Powiatu Wrzesińskiego z dnia 14 grudnia 2023 roku	836.300,51	1.506.929,42
398/LXI/2024 Rady Powiatu Wrzesińskiego z dnia 26 marca 2024 roku	-134.387,81	-362.587,72
	701.912,70	1.144.341,70
402/LXII/2024 Rady Powiatu Wrzesińskiego z dnia 25 kwietnia 2024 roku	-215.926,98	-20.634,66
	485.985,72	1.123.707,04
2072/2024 Zarządu Powiatu Wrzesińskiego z dnia 30 kwietnia 2024 roku	-1.355,07	0,00
	484.630,65	1.123.707,04
25/III/2024 Rady Powiatu Wrzesińskiego z dnia 13 czerwca 2024 roku	0,00	-41.298,20
	484.630,65	1.082.408,84
31/2024 Zarządu Powiatu Wrzesińskiego z dnia 20 czerwca 2024 roku	0,00	-50.000,00
	484.630,65	1.032.408,84
39/V/2024 Rady Powiatu Wrzesińskiego z dnia 20 sierpnia 2024 roku	-97.000,00	-209.082,03
	387.630,65	823.326,81
46/VI/2024 Rady Powiatu Wrzesińskiego z dnia 30 września 2024 roku	0,00	-76.324,11
	387.630,65	747.002,70
54/VII/2024 Rady Powiatu Wrzesińskiego z dnia 29 października 2024 roku	0,00	-73.675,89
	387.630,65	673.326,81
145/2024 Zarządu Powiatu Wrzesińskiego z dnia 25 listopada 2024 roku	0,00	-17.000,00
	387.630,65	656.326,81

Wniosek:

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie rozdysponowania rezerwy celowej i ogólnej w 2024 roku.

4. Zobowiązania wymagalne

Zobowiązania wymagalne ujmowane są w niżej wymienionych sprawozdaniach:

1. Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec IV kwartału 2024 roku.
2. Rb-UZ – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec 2024 roku.
3. Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku.

Na koniec 2024 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wniosek:

W 2024 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Wszystkie płatności były zrealizowane w terminie.

5. Zmiany w budżecie oraz korzystanie przez Zarząd Powiatu Wrzesińskiego z upoważnienia do dokonywania zmian w budżecie

Budżet Powiatu Wrzesińskiego na 2024 rok został przyjęty uchwałą nr 378/LVIII/2023 Rady Powiatu Wrzesińskiego z dnia 14 grudnia 2023 roku, którą w ciągu roku budżetowego zmieniono 19 razy,

w tym: uchwałami Rady Powiatu 9 razy:

- 1) uchwałą nr 391/LX/2024 Rady Powiatu Wrzesińskiego z dnia 8 lutego 2024 roku,
- 2) uchwałą nr 398/LXI/2024 Rady Powiatu Wrzesińskiego z dnia 26 marca 2024 roku,
- 3) uchwałą nr 402/LXII/2024 Rady Powiatu Wrzesińskiego z dnia 25 kwietnia 2024 roku,
- 4) uchwałą nr 25/III/2024 Rady Powiatu Wrzesińskiego z dnia 13 czerwca 2024 roku,
- 5) uchwałą nr 30/IV/2024 Rady Powiatu Wrzesińskiego z dnia 12 lipca 2024 roku,
- 6) uchwałą nr 39/V/2024 Rady Powiatu Wrzesińskiego z dnia 20 sierpnia 2024 roku,
- 7) uchwałą nr 46/VI/2024 Rady Powiatu Wrzesińskiego z dnia 30 września 2024 roku,
- 8) uchwałą nr 54/VII/2024 Rady Powiatu Wrzesińskiego z dnia 29 października 2024 roku,
- 9) uchwałą nr 62/IX/2024 Rady Powiatu Wrzesińskiego z dnia 17 grudnia 2024 roku,

oraz 10 razy uchwałami Zarządu Powiatu:

- 1) uchwałą nr 1993/2024 Zarządu Powiatu Wrzesińskiego z dnia 15 lutego 2024 roku,
- 2) uchwałą nr 2072/2024 Zarządu Powiatu Wrzesińskiego z dnia 30 kwietnia 2024 roku,
- 3) uchwałą nr 6/2024 Zarządu Powiatu Wrzesińskiego z dnia 20 maja 2024 roku,
- 4) uchwałą nr 31/2024 Zarządu Powiatu Wrzesińskiego z dnia 20 czerwca 2024 roku,
- 5) uchwałą nr 49/2024 Zarządu Powiatu Wrzesińskiego z dnia 23 lipca 2024 roku,
- 6) uchwałą nr 85/2024 Zarządu Powiatu Wrzesińskiego z dnia 11 września 2024 roku,
- 7) uchwałą nr 106/2024 Zarządu Powiatu Wrzesińskiego z dnia 10 października 2024 roku,
- 8) uchwałą nr 145/2024 Zarządu Powiatu Wrzesińskiego z dnia 25 listopada 2024 roku,
- 9) uchwałą nr 189/2024 Zarządu Powiatu Wrzesińskiego z dnia 23 grudnia 2024 roku,
- 10) uchwałą nr 192/2024 Zarządu Powiatu Wrzesińskiego z dnia 30 grudnia 2024 roku.

Komisja Rewizyjna poddała losowej kontroli uchwałę nr 54/VII/2024 Rady Powiatu Wrzesińskiego z dnia 29 października 2024 roku i uchwałę nr 145/2024 Zarządu Powiatu Wrzesińskiego z dnia 25 listopada 2024 roku.

Wniosek:

Zmiany w budżecie Powiatu Wrzesińskiego w 2024 roku były dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i na podstawie upoważnienia Zarządu Powiatu Wrzesińskiego do ich dokonywania.

6. Ocena rocznych sprawozdań budżetowych w zakresie przestrzegania dyscypliny finansów publicznych i rzetelności sporządzonego przez Zarząd Powiatu Wrzesińskiego sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Wrzesińskiego za 2024 rok

Sprawozdania budżetowe za 2024 rok i konfrontacja danych ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Powiatu Wrzesińskiego za 2024 rok:

1. Rb – 27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku.
2. Rb – 28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku.
3. Rb – Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec IV kwartału 2024 roku.
4. Rb – N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec IV kwartału 2024 roku.
5. Rb – NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku.
6. Rb – UN – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec IV kwartału 2024 roku.

7. Rb – UZ – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec 2024 roku.
8. Rb – ST – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2024 roku.

PRZYCHODY I ROZCHODY

Na podstawie przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok oraz sprawozdania Rb–NDS o nadwyżce/deficycie za 2024 rok wynika, że przychody budżetu na 2024 rok zaplanowano w łącznej kwocie 1.280.581,64 zł, a wykonano w kwocie 7.864.126,06 zł, co stanowi 614,11 % planu.

Na powyższe składają się przychody z tytułu:

- ✓ przychody z tytułu innych rozliczeń krajowych – wolne środki pozostające na rachunku bankowym zaplanowano w wysokości 315.925,92 zł zostały wykonane w kwocie 6.899.470,34 zł, co stanowi 2183,89 % planu,
- ✓ przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach zaplanowano w wysokości 964.655,72 zł zostały wykonane w kwocie 964.655,72 zł, co stanowi 100,00 % planu.

Rozchody zostały zaplanowane w wysokości 8.012.220,34 zł zostały wykonane w kwocie 8.012.220,34 zł, co stanowi 100,00 % planu.

Wykonane rozchody dotyczą:

- ✓ kredytu długoterminowego udzielonego dniu 14 maja 2018 roku w kwocie 12.596.211,00 zł (umowa nr 94 1020 4027 0000 1196 0337 1622 (273.11.2018)). Kwota dokonanych spłat rat kapitałowych w 2024 roku 2.202.233,00 zł;
- ✓ kredytu długoterminowego udzielonego w dniu 18 października 2018 roku na kwotę 4.550.000,00 zł (umowa nr 1200/13/2018+aneks). Kwota dokonanych spłat rat kapitałowych w 2024 roku 775.000,00 zł.
- ✓ kredytu długoterminowego udzielonego dniu 11 lipca 2019 roku w kwocie 8.322.171,00 zł (umowa nr 3537248/104/JST/POZ/19). Kwota dokonanych spłat rat kapitałowych w 2024 roku 1.196.641,00 zł, w tym raty kapitałowe podlegające wyłączeniom określonym w art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych stanowią kwotę 1.196.641,00 zł;
- ✓ kredytu długoterminowego udzielonego w dniu 17 grudnia 2019 roku na kwotę 1.000.000,00 zł (umowa nr 1338/13/2019 (273.65.2019)). Kwota dokonanych spłat rat kapitałowych w 2024 roku 150.000,00 zł,
- ✓ kredytu długoterminowego udzielonego dniu 4 listopada 2020 roku w kwocie 4.582.066,96 zł (umowa nr 273.38.2020 (3488/2020/8458/102534/KO NRB 54 8457 0008 1008 0010 2534 0001)). Kwota dokonanych spłat rat kapitałowych w 2024 roku 600.000,00 zł, w tym raty kapitałowe podlegające wyłączeniom określonym w art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych stanowią kwotę 150.199,87 zł;

- ✓ kredytu długoterminowego udzielonego w dniu 15 grudnia 2021 roku na kwotę 4.341.631,68 zł, (umowa nr 1090/13/2021 (NI.273.61.2021) + aneks). Kwota dokonanych spłat rat kapitałowych w 2024 roku 50.000,00 zł, w tym raty kapitałowe podlegające wyłączeniom określonym w art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych stanowią kwotę 50.000,00 zł;
- ✓ kredytu długoterminowego udzielonego w dniu 30 listopada 2022 roku na kwotę 3.244.565,29 zł, (umowa nr 838/13/2022 (NI.273.33.2022)). Kwota dokonanych spłat rat kapitałowych w 2024 roku 50.000,00 zł, w tym raty kapitałowe podlegające wyłączeniom określonym w art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych stanowią kwotę 50.000,00 zł;
- ✓ kredytu długoterminowego udzielonego w dniu 23 listopada 2023 roku na kwotę 2.988.346,34 zł (umowa nr 1301/13/2023 (NI.273.20.2023)). Kwota dokonanych spłat rat kapitałowych w 2024 roku to 2.988.346,34 zł.

Spłaty rat kapitałowych w/w kredytów długoterminowych w 2024 roku dokonywane były w kwotach i terminach zgodnych z harmonogramami spłat zawartymi w umowach z bankami z wyjątkiem kredytu długoterminowego nr umowy 1301/13/2023, który został spłacony w całości w związku z zakończeniem i rozliczeniem zadania współfinansowanego ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – zadania inwestycyjnego pn.: „Modernizacja i rozbudowa Centrum Oświatowego w celu realizacji projektu pn.: „Rozwój szkolnictwa zawodowego na terenie powiatu wrzesińskiego””.

Wniosek:

Skontrolowane sprawozdania wykazują zgodność kwot zaplanowanych i wykonanych ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożonym przez Zarząd Powiatu Wrzesińskiego. Nie stwierdzono nieprawidłowości. Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Wrzesińskiego za 2024 rok zostało sporządzone w sposób rzetelny i zgodnie z wytycznymi art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

7. Opinia o sprawozdaniu finansowym

Do wyrażenia opinii o sprawozdaniu finansowym konfrontuje się dane z niżej wymienionymi dokumentami:

1. Sprawozdaniami Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku,
2. potwierdzeniami środków na rachunkach bankowych,
3. sprawozdaniami Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
4. dokumentacją księgową.

Z analizy bilansu wynika, co następuje:

Aktywa:

1. Środki pieniężne na dzień 31 grudnia 2024 roku na rachunku bankowym wynosiły **28.312.174,66 zł**:
 - 1) konto organu kwota 23.110.136,47 zł, w tym: 410.000,00 zł - dotacja celowa dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej na styczeń 2025 roku, kwota 2.227.924,48 zł- subwencja oświatowa na styczeń 2025 roku, kwota 5.883.164,00 zł - udział w PIT na styczeń 2025 roku;
 - 2) konta do realizacji projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (3 rachunki bankowe) kwota 695.485,22 zł, z tego:
 - ✓ „Cyberbezpieczny Samorząd” kwota 253.472,94 zł,
 - ✓ „Europejskie Centrum Innowacji Cyfrowych” kwota 357.593,57 zł,
 - ✓ „Wsparcie deinstytucjonalizacji pieczy zastępczej w podregionie konińskim” kwota 84.418,71,
 - 3) konto do realizacji projektu Publiczny transport zbiorowy w ramach przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej kwota 33,26 zł,
 - 4) konto do realizacji projektu Przygotowanie wojskowe indywidualny pakiet wyposażenia kwota 0,13 zł,
 - 5) konto do realizacji projektu „Dofinansowanie wynagrodzeń rodzin zastępczych zawodowych i prowadzących rodzinne domy dziecka na lata 2024-2027” kwota 49,00 zł,
 - 6) konto do realizacji projektu „Rozbudowa odcinka drogi powiatowej nr 294P Września-Graboszewo w m. Września” w ramach środków pochodzących z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg kwota 4.421.085,80 zł,
 - 7) konto Wsparcie powiatu w organizacji i tworzeniu rodzinnych form pieczy zastępczej - kwota 21,07 zł,
 - 8) konto Edukacja Dzieci z Ukrainy kwota 76.229,83 zł,
 - 9) konto Fundusz Pomocy obywatelom Ukrainy - kwota 9.133,88 zł.

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2024 roku w pozycji I.1.1. Środki pieniężne budżetu wykazano kwotę 28.312.174,66 zł, która jest zgodna ze stanem środków na rachunkach bankowych.

2. W pozycji II. Należności i rozliczenia wykazano kwotę **46.405,81 zł**, na którą składają się następujące pozycje:

- 1) 11.2. Należności od budżetów kwota 385,19 zł, z tego:
 - ✓ *należność od Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie z tytułu naliczanych odsetek od projektu Dofinansowanie wynagrodzeń rodzin zastępczych zawodowych i prowadzących rodzinne domy dziecka na lata 2024-2027 kwota 9,13 zł,*
 - ✓ *należność od Powiatowej Szkoły Muzycznej z tytułu naliczanych odsetek od projektu Dopuszczenie w niezbędne instrumentarium kwota 27,04 zł,*

- ✓ należności z tytułu naliczanych odsetek na rachunku bankowym jednostki projektu „Fundusz Pomocy” kwota 88,30 zł,
 - ✓ należność z tytułu naliczanych odsetek na rachunku bankowym jednostek od projektu „Podróże z klasą” kwota 36,91 zł,
 - ✓ należność od Zespołu Szkół Technicznych i Ogólnokształcących z tytułu naliczanych odsetek od projektu „Indywidualny pakiet wyposażenia ucznia klasy Oddziału Przygotowania Wojskowego” kwota 51,04 zł,
 - ✓ należności z tytułu naliczanych odsetek na rachunku bankowym jednostki projektu „ZA ŻYCIEM” kwota 106,78 zł,
 - ✓ należności od Powiatowego Urzędu Pracy z tytułu wpłat od cudzoziemców kwota 65,99 zł;
- 2) II.3. Pozostałe należności i rozliczenia - należności od jednostek organizacyjnych, które zrealizowały dochody i nie zrealizowały wydatków, a nie przekazały środków na dzień 31 grudnia 2024 roku w kwocie 46.020,62 zł, z tego:
- ✓ zrealizowane dochody w kwocie 46.020,62 zł.
3. W pozycji III. Inne aktywa wykazana kwota 290.330,34 zł stanowi przypis odsetek od zaciągniętych kredytów, których termin zapłaty przypadał w styczniu 2025 roku.

Pasywa:

1. Saldo w bilansie wykazane w pozycji I. Zobowiązania kwota 18.226.094,52 zł jest zgodna z ewidencją księgową oraz ze sprawozdaniem Rb Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec IV kwartału 2024 roku:
 - 1) W pozycji I.1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy) ujęto kwotę 290.330,34 zł. Kwota stanowi zobowiązanie wobec banków - odsetki płatne w styczniu 2025 roku.
 - 2) W pozycji I.1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) ujęto kwotę 17.493.793,93 zł. Kwota stanowi zobowiązanie wobec banków – kredyty zaciągnięte przed 2024 rokiem.
 - 3) W pozycji I.2. Zobowiązania wobec budżetów ujęto kwotę 441.970,25 zł, z tego:
 - ✓ zobowiązania wobec Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego z tytułu niewykorzystanych dotacji kwota 69.369,82 zł,
 - ✓ zobowiązanie wobec Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego z tytułu odsetek z projektu "Wsparcie powiatu w organizacji i tworzeniu rodzinnych form pieczy zastępczej" kwota 21,07 zł,
 - ✓ zobowiązania z tytułu odsetek bankowych zgromadzonych na rachunku bankowym od projektu "Podróże z klasą" wobec Ministerstwa Edukacji i Nauki kwota 36,91 zł,
 - ✓ zobowiązanie wobec Departamentu budżetowego MON z tytułu odsetek bankowych zgromadzonych na rachunku bankowym projektu "Przygotowanie wojskowe – Indywidualny pakiet wyposażenia" kwota 51,17 zł,

- ✓ zobowiązanie z tytułu odsetek bankowych zgromadzonych na rachunku bankowym projektu "ZA ŻYCIEM" wobec Ministerstwa Edukacji Narodowej kwota 1.892,01 zł,
 - ✓ zobowiązanie z tytułu niewykorzystanej dotacji projektu "ZA ŻYCIEM" wobec Ministerstwa Edukacji Narodowej kwota 9.690,45 zł,
 - ✓ zobowiązania z tytułu odsetek bankowych zgromadzonych na rachunku bankowym zadania "Publiczny transport zbiorowy w ramach przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej" wobec Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego kwota 33,26 zł,
 - ✓ zobowiązanie wobec Instytutu Chemii Bioorganicznej Polskiej Akademii Nauk Noskowskiego z tytułu rezygnacji z projektu na dzień 31 grudnia 2024 roku kwota 348.084,82 zł,
 - ✓ zobowiązanie wobec Urzędu Wojewódzkiego z tytułu odsetek od projektu "Dofinansowanie wynagrodzeń rodzin zastępczych zawodowych i prowadzących rodzinne domy dziecka na lata 2024-2027" kwota 9,13 zł,
 - ✓ zobowiązania z tytułu odsetek bankowych zgromadzonych na rachunku od projektu "Rozbudowa odcinka drogi powiatowej nr 294P Września-Graboszewo w m. Września" wobec Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego kwota 11.709,94 zł,
 - ✓ zobowiązania z tytułu odsetek bankowych zgromadzonych na rachunku od projektu "Fundusz Pomocy" wobec Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego kwota 891,29 zł,
 - ✓ zobowiązania wobec Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego z tytułu wpłat od cudzoziemców kwota 65,99 zł,
 - ✓ zobowiązanie wobec Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego z tytułu odsetek od projektu doposażenie w niezbędne instrumentarium kwota 114,39 zł.
2. W pozycji II. 1. Wynik wykonania budżetu ujęto kwotę **19.543.616,02 zł**. Analizując tę pozycję odniesiono się do sprawozdania Rb – NDS, z którego wynika, że wynik budżetu wykazany w w/w sprawozdaniu wynosi **19.543.616,02 zł**. Ponadto dochody ogółem powiatu wg sprawozdania zbiorczego Rb – 27S za 2024 rok wynoszą 156.854.117,48 zł, natomiast wydatki ogółem powiatu wg sprawozdania Rb – 28S za 2024 rok wynoszą 137.310.501,46 zł.
- 1) W pozycji II. 1.1. Nadwyżka budżetu ujęto kwotę 19.543.616.02 zł.
3. W pozycji II. 5. Skumulowany wynik budżetu (+) (-) wynosi **-17.641.888,21 zł** i jest zgodny z ewidencją księgową;
4. W pozycji III. Rozliczenia międzyokresowe wykazana kwota **8.521.088,48 zł** jest zgodna z ewidencją księgową.
- Na kwotę 8.521.088,48 zł składają się następujące pozycje:
- 1) część oświatowa subwencji ogólnej dla powiatów na miesiąc styczeń 2025 roku w kwocie 2.227.924,48 zł - środki wpłynęły 20 grudnia 2024 roku,
 - 2) środki z tytułu udziału w PIT na miesiąc styczeń 2025 roku w kwocie 5.883.164,00 zł - środki wpłynęły 20 grudnia 2024 roku,

- 3) dotacja celowa na 2025 rok (rozdz. 75411) w kwocie 410.000,00 zł z Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, środki wpłynęły w dniu 27 grudnia 2024 roku.

Wniosek:

Stwierdzono, że dane wykazane w bilansie z wykonania budżetu Powiatu Wrzesińskiego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 roku są zgodne z ewidencją księgową oraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Powiatu Wrzesińskiego za 2024 rok.

8. Opinia o wydatkach na realizację programów finansowych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych

Komisja Rewizyjna dokonała kontroli wydatków na realizację programów finansowych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych dotyczących zadania współfinansowanego ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej tj. wydatków na zadanie pn.: „*Wsparcie deinstytucjonalizacji pieczy zastępczej w podregionie konińskim – wsparcie rodzin i pieczy zastępczej w powiecie wrzesińskim*”.

Plan w wysokości 331.645,60 zł został wykonany w kwocie 177.234,11 zł, co stanowi 53,44% planu. Projekt realizowany w ramach osi priorytetowej 6. Fundusze europejskie dla Wielkopolski o silniejszym wymiarze społecznym (EFS+), Działanie 6.15 Wsparcie rodziny i systemu pieczy zastępczej w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027 (FEW) współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus (EFS+), nr projektu FEWP.06.15-IŻ.00-0005/23. Okres realizacji to lata 2023-2029. Łącznie planowane nakłady finansowe 2.265.785,80 zł. W dniu 26 października 2023 roku podpisano Umowę o partnerstwie nr 350/2023 z siedmioma partnerami biorącymi udział w niniejszym projekcie na łączną kwotę 2.265.785,80 zł. Planowane wpływy z tytułu dofinansowania projektu to kwota 2.152.496,53 zł (UE – 1.586.050,08 zł; BP – 566.446,45 zł) na cały okres realizacji oraz wkład własny w wysokości 113.289,27 zł. W roku 2024 dofinansowanie od Województwo Wielkopolskie – Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Poznaniu wpłynęło na rachunek bankowy Powiatu Wrzesińskiego w łącznej kwocie 309.869,60 zł (UE – 228.324,97 zł; BP – 81.544,63 zł) w dwóch transzach:

- ✓ 15.01.2024 r. – 70.000,00 zł (UE – 51.578,95 zł; BP – 18.421,05 zł),
- ✓ 26.08.2024 r. – 239.869,60 zł (UE – 176.746,02 zł; BP – 63.123,58 zł).

Do dnia 31 grudnia 2024 roku wydatkowano w ramach umowy łączną kwotę 177.234,11 zł, w tym: z dofinansowania 155.458,11 zł (UE – 114.548,12 zł; BP – 40.909,99 zł) oraz wkład własny 21.776,00 zł.

W ramach realizacji niniejszego zadania w 2024 roku wykonano:

- ✓ diagnozę pogłębioną przez psychologa dla 21 podopiecznych,
- ✓ konsultacji logopedycznej poddanych zostało 16 dzieci,
- ✓ w ramach zajęć z Integracji Sensorycznej w spotkaniach z terapeutą uczestniczyło 10 dzieci,

- ✓ z konsultacji psychoterapeutycznej skorzystało 15 dzieci,
- ✓ w ramach wsparcia dla opiekunów zastępczych z poradnictwa psychoterapeutycznego skorzystało 23 rodziców zastępczych,
- ✓ wychowankom, którzy są w procesie usamodzielniania zaproponowano udział w psychoterapii, z którego skorzystało 6 pełnoletnich wychowanków,
- ✓ z możliwości zrobienia kursu prawa jazdy skorzystała 1 osoba.

Ponadto w ramach projektu zorganizowane zostały dwa wyjazdy do Torunia:

- ✓ dla rodziców zastępczych, dzieci oraz ich najbliższego otoczenia,
- ✓ dla wychowanków przebywających w Ośrodku Wspomagania Dziecka i Rodziny w Kołaczku. Wyjazdy miały na celu integrację rodzin zastępczych, a także realizowały cele edukacyjne, poznawcze oraz wychowawcze uczestników wyjazdu. Z tej formy wsparcia skorzystało 24 wychowanków OWDiR w Kołaczku, 23 opiekunów zastępczych, 35 dzieci, a także 2 osoby z najbliższego otoczenia dziecka. Niewykorzystana kwota dofinansowania w wysokości 154.411,49 zł została zwrócona przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie we Wrzesni na rachunek bankowy Powiatu Wrzesińskiego w dwóch transzach:

- ✓ 11.12.2024r. – 70.000,00 zł (UE – 51.578,95 zł; BP – 18.421,05 zł),
- ✓ 31.12.2024r. – 84.411,49 zł (UE – 62.197,90 zł; BP – 22.213,59 zł).

Kwota 70.000,00 zł zwrócona została na rachunek Beneficjenta w dniu 11.12.2024 roku. Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Poznaniu zwrócił się z prośbą o przekazanie niewykorzystanych środków w związku z koniecznością zapewnienia dostępności środków z dofinansowania innemu Partnerowi projektu. Pozostała kwota pozostała do dyspozycji na realizację projektu w kolejnym roku. Ww. wydatki realizowane były przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie we Wrzesni w Dziale 855 – Rodzina, Rozdziale 85595 – Pozostała działalność.

Komisja Rewizyjna zwróciła się o doprecyzowanie, co stało się ze środkami w wysokości 70.000 zł przekazanymi innemu Partnerowi projektu. Pani Paulina Sikorska, specjalista ds. księgowości wyjaśniła, że Powiat Wrzesiński/ PCPR we Wrzesni uzupełnienie zwróconych środków otrzyma w następnych transzach w 2025 roku (na podstawie pisma ROPS.VII.4510.4.11/2024).

Wniosek:

Stwierdzono, że przedłożone przez Zarząd Powiatu Wrzesińskiego sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Wrzesińskiego za 2024 rok zawiera informację dotyczącą wydatków na realizację programów finansowych z udziałem środków, o których mowa art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Informacja o dokonywanych zmianach w planie wydatków w trakcie roku budżetowego jest zgodna z przepisem art. 269 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

**9. Opinia o informacji o stanie mienia komunalnego Powiatu Wrzesińskiego
na dzień 31 grudnia 2024 roku**

Komisja Rewizyjna zapoznała się z informacją o stanie mienia komunalnego przyjętą uchwałą nr 277/2025 Zarządu Powiatu Wrzesińskiego z dnia 24 marca 2025 roku, w której przedstawiono dane dotyczące: praw własności przysługujących Powiatowi Wrzesińskiemu, nieruchomości w użytkowaniu wieczystym, zmian w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji, zwiększenia majątku z tytułu zakończonych inwestycji i dochodów uzyskanych z mienia w 2024 roku. Informacja o stanie mienia komunalnego została przekazana Regionalnej Izbie Obrachunkowej wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Powiatu Wrzesińskiego za 2024 rok. Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, informacja o stanie mienia została również zawarta w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 roku.

Wniosek:

Stwierdzono zgodność informacji o stanie mienia Powiatu Wrzesińskiego z danymi zawartymi w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2024 roku.

Wniosek końcowy z kontroli wykonania budżetu Powiatu Wrzesińskiego za 2024 rok

Biorąc powyższe ustalenia i wnioski pod uwagę Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Wrzesińskiego nie stwierdziła żadnych nieprawidłowości w zakresie przeprowadzonej kontroli wykonania budżetu Powiatu Wrzesińskiego za 2024 rok.

Na podstawie art. 16 pkt 3 ustawy o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r., poz. 107) **Komisja Rewizyjna opiniuje pozytywnie wykonanie budżetu Powiatu Wrzesińskiego za 2024 rok.**

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:

1. Krzysztof Wróbel, przewodniczący komisji,
2. Ewa Sławska, zastępca,
3. Walentyna Tomczak,
4. Piotr Borowicz,
5. Dariusz Jurewicz



Do wiadomości:

1. Grzegorz Trocha, przewodniczący Rady Powiatu Wrzesińskiego,
2. Regionalna Izba Obrachunkowa,
3. Aa.