

**Pan
Remigiusz Leciejewski
Przewodniczący
Rady Powiatu Leszczyńskiego**

**Wniosek o udzielenie absolutorium
Zarządowi Powiatu Leszczyńskiego
za rok 2024**

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Leszczyńskiego po rozpatrzeniu przedłożonych przez Zarząd Powiatu: sprawozdania finansowego, sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Leszczyńskiego za 2024 rok, informacji o stanie mienia Powiatu Leszczyńskiego na dzień 31.12.2024 wraz z Autopoprawką i zapoznaniu się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o przedłożonym przez Zarząd sprawozdaniu z wykonania budżetu oraz informacji o stanie mienia Powiatu Leszczyńskiego za 2024 rok, a także wyjaśnieniami złożonymi przez Zarząd i Skarbnika Powiatu podczas prezentacji dla Radnych w dniu 8 maja 2025 r. oraz w czasie posiedzenia Komisji w dniu 8 maja 2025 r. ustaliła, co następuje:

1. Rada Powiatu Leszczyńskiego Uchwałą Nr LXXVII/444/2023 z dnia 21 grudnia 2023 r. uchwaliła budżet na 2024 rok zakładający: planowane dochody w kwocie 74.398.818,62 zł oraz wydatki w kwocie 87.533.452,62 zł. Uchwalony budżet był budżetem nie zrównoważonym, zakładał bowiem deficyt w wysokości 13.134.634,00 zł.

W ciągu roku budżetowego zmiany w planie wprowadzono uchwałami Rady oraz Zarządu Powiatu, w wyniku których planowane dochody zwiększyły się do kwoty 75.158.112,08 zł, a wydatki do poziomu 90.158.229,85 zł. W wyniku wprowadzonych zmian planowany deficyt wynosił 15.000.117,77 zł.

Na dzień 31.12.2024 r. zaplanowano przychody na pokrycie deficytu w wysokości 15.000.117,77 zł, z tego: 7.139.655,40 zł przychody z nadwyżki z lat ubiegłych oraz 7.860.462,37 zł 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.

Na podstawie przedłożonego sprawozdania Zarządu stwierdzono, że budżet wykonany został następująco:

- dochody w kwocie 80.788.778,08 zł, co stanowiło 107,49 % w stosunku do planu,

- wydatki w kwocie 79.779.834,10 zł, co stanowiło 88,49 % w stosunku do planu.

Wydatki majątkowe stanowiły 32,30 % wydatków ogółem.

W wyniku tak zrealizowanego budżetu wystąpiła nadwyżka budżetu w wysokości 1.008.943,98 zł.

Powiat nie posiadał na koniec 2024 roku zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych.

Komisja stwierdziła, że dochody wykonane były wyższe od planowanych o kwotę 5.630.666,00 zł.

W wyniku analizy stwierdzono, że w niektórych pozycjach budżetu dochody nie zostały zrealizowane w planowanej wysokości tj. m.in.:

- mniejsze wpływy z tytułu dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich o kwotę 183.035,62 zł,
- mniejsze wpływy z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami o kwotę 70.347,98 zł,
- mniejsze wpływy z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej o kwotę 23.243,33 zł.

Mniejsze wpływy z ww. tytułów zostały zrekompensowane ponadplanowym wykonaniem dochodów m.in. w pozycjach:

- wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych o kwotę 2.186.824,00 zł,
- wpływy z opłaty komunikacyjnej o kwotę 379.872,80 zł,
- wpływy z opłat za zezwolenia (zajęcie pasa drogowego) o kwotę 310.508,02 zł,
- wpływy z opłat za wydanie prawa jazdy o kwotę 123.755,50 zł,
- wpływy z różnych opłat o kwotę 77.884,42 zł,
- wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości o kwotę 70.000,00 zł,
- wpływy z usług o kwotę 176.587,68 zł,
- wpływy z pozostałych odsetek o kwotę 1.501.036,05 zł,
- wpływy z różnych dochodów o kwotę 91.575,15 zł,
- dochody jst związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami o kwotę 106.278,01 zł.

Niższe o 10.378.395,75 zł wykonanie planu wydatków spowodowane było między innymi:

- mniejszymi wydatkami w dziale Transport i łączność o kwotę 3.927.829,07 zł, w tym:
 - mniejsze wykonanie wydatków na Drogi publiczne o kwotę 3.504.979,72 zł (w tym m.in: mniejsze wykonanie wydatków na zakup materiałów i wyposażenia o kwotę 644.105,63 zł, mniejsze wykonanie wydatków na zakup usług remontowych o kwotę 331.427,18 zł, mniejsze wykonanie wydatków na zakup usług pozostałych o kwotę 253.270,73 zł, mniejsze wykonanie

wydatków na zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii o kwotę 40.850,50 zł, mniejsze wykonanie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne o kwotę 2.212.661,32 zł, w tym m.in: mniejsze wykonanie wydatków na zadania: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4801P Dąbcze – Maruszewo – przebudowa jezdni wraz z przebudową przejścia dla pieszych oraz budową chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 4801P w m. Maruszewo” o kwotę 163.780,59 zł, „Przebudowa drogi powiatowej nr 4777P w m. Gronówko” o kwotę 157.166,11 zł, „Przebudowa drogi powiatowej nr 4806P w m. Włoszakowice (ul. Grotnicka) o kwotę 697.239,03 zł, niezrealizowanie zadania „Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 4803P w m. Rydzyna (ul. Wolności) na kwotę 50.000,00 zł, mniejsze wykonanie wydatków na zadania „Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania Przebudowa drogi powiatowej nr 4803P ul. Rzeczpospolitej w m. Rydzyna” o kwotę 52.091,50 zł, „Budowa drogi dla rowerów wzdłuż drogi powiatowej nr 4777P na odcinku od Gronówka do Leszna w ramach zadania ograniczenie niskiej emisji na terenie Aglomeracji Leszczyńskiej” o kwotę 47.940,00 zł, „Budowa drogi dla rowerów wzdłuż drogi powiatowej nr 4772P na odcinku Lasocice – Święciechowa w ramach zadania ograniczenie niskiej emisji na terenie Aglomeracji Leszczyńskiej” o kwotę 47.940,00 zł, „Rozbudowa drogi powiatowej nr 3903P w zakresie budowy drogi dla rowerów na odcinku od Brenna w kierunku Włoszakowic” o kwotę 62.591,39 zł, „Zakup działek wzdłuż drogi powiatowej nr 4791P” o kwotę 74.227,52 zł,

- mniejsze wykonanie wydatków na pozostałą działalność w ramach działu „Transport i łączność” o kwotę 422.849,35 zł (w tym. m.in.: mniejsze wykonanie wydatków na zakup materiałów i wyposażenia o kwotę 158.304,27 zł, na zakup usług remontowych o kwotę 105.677,06 zł, oraz na zakup usług pozostałych o kwotę 67.647,67 zł, na zakup energii o kwotę 31.213,43 zł, niewykonanie wydatków na koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego na kwotę 22.300,00 zł),

- mniejszymi wydatkami w dziale Gospodarka mieszkaniowa o kwotę 317.057,50 zł, (w tym: w rozdziale Gospodarka gruntami i nieruchomościami o kwotę 114.430,21 z m.in. na wynagrodzenie osobowe pracowników oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne o kwotę 34.014,82 zł, zakup materiałów i wyposażenia o kwotę 32.929,85 zł, niewykonanie wydatków na odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i innych opłat na kwotę 14.918,00 zł, w rozdziale Pozostała działalność o kwotę 202.627,29 zł m.in. na zakup energii o kwotę 112.551,07 zł, zakup usług remontowych o kwotę 56.189,37 zł oraz na zakup usług pozostałych o kwotę 21.419,97 zł),
- mniejszymi wydatkami w dziale Działalność usługowa o kwotę 102.784,79 zł (w tym mniejsze wykonanie wydatków w rozdziale Zadania z zakresu geodezji i kartografii o kwotę 60.344,40 zł, w rozdziale Pozostała działalność o kwotę 39.440,10 zł),
- mniejszymi wydatkami w dziale Szkolnictwo wyższe i nauka o kwotę 42.000,00 zł,
- mniejszymi wydatkami w dziale Administracja publiczna o 1.276.955,14 zł, (w tym głównie oszczędnościami w rozdziale Rady powiatów na kwotę 56.374,34 zł, w rozdziale Starostwa powiatowe na kwotę 798.306,12 zł, w rozdziale Pozostała działalność na kwotę 409.542,72 zł),
- brakiem wykorzystania rezerw w wysokości 1.709.975,00 zł,

- mniejszymi wydatkami w dziale Oświata i wychowanie o kwotę 744.827,66 zł, w tym głównie w rozdziale Szkoły podstawowe (60.000,00 zł) w rozdziale Szkoły podstawowe specjalne (390.001,91 zł), w rozdziale Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych (66.703,66 zł), w rozdziale Szkoły zawodowe specjalne (60.925,79 zł) oraz w rozdziale Pozostała działalność (101.039,37 zł),
- mniejszymi wydatkami w dziale Ochrona zdrowia, rozdz. Pozostała działalność o kwotę 64.400,00 zł,
- mniejszymi wydatkami w dziale Pomoc społeczna w tym głównie: w rozdziale Ośrodki wsparcia (143.777,01 zł), w rozdziale Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie (66.000,00 zł), w rozdziale Pozostała działalność (59.244,96 zł). W rozdziale Powiatowe centra pomocy rodzinie wydatki były mniejsze od planu o 189.754,30 zł, jednak w związku z wyprowadzeniem środków z kont bankowych przez główną księgową jednostki, w nieuprawniony sposób, w sprawozdaniu Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych zaewidencjonowano dodatkowo kwotę 459.000,00 zł z symbolem 4990 – niewłaściwe obciążenia rachunków bieżących. Zaistniała sytuacja została zgłoszona Komendzie Miejskiej Policji w Lesznie, która wszczęła postępowanie w tej sprawie.
- mniejszymi wydatkami w dziale Edukacyjna opieka wychowawcza, w tym głównie w rozdziale Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze (283.961,68 zł), Szkolne schroniska młodzieżowe (27.887,00 zł). W rozdziale Poradnie psychologiczno-pedagogiczne wydatki były niższe od planu o 125.452,12 zł, jednak w związku z wyprowadzeniem środków z kont bankowych przez główną księgową jednostki, w nieuprawniony sposób w sprawozdaniu Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych zaewidencjonowano dodatkowo kwotę 90.010,00 zł z symbolem 4990 – niewłaściwe obciążenia rachunków bieżących. Zaistniała sytuacja została zgłoszona Komendzie Miejskiej Policji w Lesznie, która wszczęła postępowanie w tej sprawie,
- mniejszymi wydatkami w dziale Rodzina o kwotę 1.379.421,48 zł, w tym głównie w rozdziale Rodziny zastępcze (1.162.774,32 zł) i w rozdziale Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych (216.647,16 zł),
- mniejszymi wydatkami w dziale Gospodarka komunalna i ochrona środowiska o kwotę 40.206,47 zł,
- mniejszymi wydatkami w dziale Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego o kwotę 162.604,95 zł, w tym głównie w rozdziale Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami o kwotę 138.624,49 zł,
- mniejszymi wydatkami w dziale Kultura fizyczna o kwotę 70.302,55 zł, w tym m.in. w rozdziale Obiekty sportowe niewykonanie wydatków na kwotę 60.000,00 zł.

W opinii Komisji w przedłożonym przez Zarząd sprawozdaniu dokładnie przedstawiono realizację dochodów oraz omówiono przyczyny występujących rozbieżności, jak również szczegółowo przedstawiono realizację poszczególnych wydatków, określając stopień sfinansowania zadań realizowanych przez Powiat.

2. Zmiany w budżecie dokonywane były uchwałami Rady i Zarządu Powiatu zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych oraz upoważnieniami udzielonymi przez Radę Powiatu.

W 2024 roku budżet zmieniany był 18 razy z tego uchwałą Rady 12 razy.

3. Realizacja budżetu przebiegała w sposób planowy, na bieżąco analizowany przez Zarząd Powiatu oraz Komisję Rewizyjną i inne komisje Rady.
4. Bilans z wykonania budżetu na dzień 31.12.2024 r. po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 36.190.727,82 zł, przy czym środki pieniężne to wartość 34.943.832,23 zł.
5. Łączny bilans jednostek budżetowych za rok 2024 po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 273.087.677,08 zł, w tym:

po stronie aktywów:

- aktywa trwałe w kwocie 269.913.457,18 zł,
- aktywa obrotowe w kwocie 3.174.219,90 zł,

po stronie pasywów:

- fundusz w kwocie 267.284.274,54 zł,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 5.644.084,73 zł.

6. Łączny rachunek zysków i strat wykazuje zysk netto w kwocie 15.551.772,12 zł, który jest zgodny z wynikiem finansowym netto za rok 2024 wykazanym w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki oraz w łącznym bilansie jednostki budżetowej.
7. Fundusz w kwocie 267.284.274,54 zł potwierdza zgodność między łącznym bilansem a łącznym zestawieniem zmian w funduszu.
8. W ramach realizowanych obowiązków członkowie Komisji Rewizyjnej dokonali analizy działań Zarządu w zakresie nabywania i zbywania mienia Powiatu oraz dochodów uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Powiat Leszczyński posiada 1087 nieruchomości.
9. W trakcie roku budżetowego 2024 Komisja Rewizyjna przeprowadziła 4 kontrole dotyczące roku 2023 i 2024:

- w dniu 13 marca 2024 r. przeprowadzono kontrolę w Zarządzie Dróg Powiatowych w Lesznie dotyczącą wydatków na zimowe utrzymanie dróg w sezonie 2023/2024. Kontrolą objęto okres od 1 lipca 2023 r. do 12 marca 2024 r. W toku kontroli Zespół Kontrolny dokonał następujących czynności dotyczących roku 2024:

- analiza dokumentów finansowo – księgowych w zakresie wysokości oraz rodzajów wydatków na zimowe utrzymanie dróg,
- analiza wybranej próby faktur świadczących o dokonaniu wydatków bieżących w zakresie zimowego utrzymania dróg,
- kontrola dokumentów wewnętrznych (rozchód wewnętrzny magazynu ZDP, dotyczący wydawania materiałów).

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych, w szczególności w zakresie poniesionych kosztów i wydatków na zimowe utrzymanie dróg, Zespół Kontrolny nie wniósł uwag.

- w dniu 29 października 2024 r. przeprowadzono kontrolę w Zarządzie Dróg Powiatowych w Lesznie, w zakresie realizacji zadania inwestycyjnego, dotyczącego przebudowy ulicy Grotnickiej we Włoszakowicach.

W toku kontroli Zespół Kontrolny dokonał następujących czynności:

- zapoznanie się z danymi dotyczącymi Wykonawcy zadania, wartości oraz struktury finansowania inwestycji,
- zapoznanie się ze szczegółowym zakresem przedmiotowej inwestycji oraz szczegółowymi etapami realizacji robót,
- analiza dokumentów dotyczących zakończenia inwestycji oraz płatności.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych Zespół Kontrolny nie wniósł uwag do realizacji ww. zadania.

- w dniu 7 listopada 2024 r. przeprowadzono kontrolę w siedzibie Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Rydzynie, w zakresie inwestycji realizowanych w roku 2023/2024. Zespół kontrolny do szczegółowej kontroli wybrał inwestycję „Ochrona zabytkowych oficyn SOSW im. F. Ratajczaka w Rydzynie poprzez budowę systemu odprowadzania wód opadowych oraz przebudowę kanalizacji sanitarnej”. W toku kontroli Zespół Kontrolny dokonał następujących czynności:

- zapoznanie się ze szczegółowymi danymi dotyczącymi procedury wyłonienia Wykonawcy zadania,
- zapoznanie się z danymi dotyczącymi wartości oraz struktury finansowania inwestycji,
- zapoznanie się ze szczegółowym zakresem inwestycji oraz etapami zrealizowanych prac,
- zapoznanie się z dokumentami dotyczącymi płatności za realizację zadania.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych Zespół Kontrolny nie wniósł uwag.

- w dniu 5 grudnia 2024 r. przeprowadzono kontrolę w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Lesznie, w zakresie kontroli wydatków na zawodowe rodziny zastępcze w okresie od 01.01.2024 r. do 30.09.2024 r. Zespół kontrolny w toku kontroli dokonał następujących czynności:

- zapoznano się szczegółowo z dokumentacją zawodowych rodzin zastępczych funkcjonujących na terenie Powiatu Leszczyńskiego,
- zapoznanie się z rodzajami świadczeń przysługujących rodzinom zastępczym,
- skontrolowano szczegółowo wydatki poniesione przez PCPR w ww. okresie, dotyczące świadczeń przekazywanych wytypowanej do kontroli rodzinie zastępczej.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych, w szczególności w zakresie dokonywania wydatków na zawodowe rodziny zastępcze za okres objęty kontrolą, Zespół Kontrolny zwrócił uwagę na nieprawidłowości związane z opisywaniem dokumentów finansowych, poddanych wrywkowej kontroli tj. wyciągów bankowych i listy płac. Zespół kontrolny nie wniósł uwag co do kwestii dokonywania wydatków na rzecz zawodowych rodzin zastępczych oraz ich zgodności z ustawą z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej. Jednocześnie Zespół Kontrolny pouczył Kierownika Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Lesznie o

konieczności zachowania prawidłowych procedur związanych z obiegiem dokumentacji księgowej.

Na bieżąco analizowano także wykonanie uchwał Rady Powiatu i Zarządu dotyczących roku 2024.

W wyniku przeprowadzonych działań Komisja Rewizyjna nie stwierdziła naruszeń w realizacji budżetu za rok 2024.

Biorąc pod uwagę powyższe, zgodnie z art. 16 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r., poz. 107), art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.) Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Leszczyńskiego pozytywnie, przy jednym głosie wstrzymującym się opiniuje wykonanie budżetu Powiatu za rok 2024 oraz wnioskuje o udzielenie Zarządowi Powiatu absolutorium za rok 2024.

Przewodniczący Komisji

Damian Janowicz
Damian Janowicz

Czesław Fedyk

Wiceprzewodniczący Komisji

Czesław Fedyk (wstrzymujący się)

Bartosz Adamczewski

Sekretarz Komisji

Bartosz Adamczewski

Stanisław Glapiak

Członek Komisji

Stanisław Glapiak

Marek Tulewicz

Członek Komisji

Marek Tulewicz