

Uchwała SO-11/4012/62/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 kwietnia 2025 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Krotoszyńskiego za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 3 lutego 2025 r., w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Danuta Szczepańska
Marcin Wydmuch

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Krotoszyńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagami jak w pkt V i VII.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Zarządu Powiatu Krotoszyńskiego z wykonania budżetu za rok 2024, przedłożone tut. Izbie w dniu 28 marca 2025 roku wraz z informacją o stanie mienia Powiatu Krotoszyńskiego i objaśnieniami. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2024 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (ze zmianami), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku, przedkładanymi Izbie.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części opisowej sprawozdania Zarząd Powiatu zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach. Dochody omówiono w podziale na bieżące i majątkowe wg poszczególnych działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, podano m.in. informacje o dochodach pochodzących z funduszy Unii Europejskiej oraz o dochodach z mienia. W dalszej

części omówiono wydatki w podziale na bieżące i majątkowe wg poszczególnych działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej. Sprawozdanie zawiera również informacje o wykonaniu przychodów i rozchodów, a także o zadłużeniu Powiatu.

2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:

- wykonanie planu dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- wykonanie planu dotacji udzielanych z budżetu Powiatu,
- realizację zadań wieloletnich,
- zmiany w planie wydatków środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3,
- wykonanie planu dochodów z funduszu pomocy i planu wydatków dotyczących realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa,
- wykonanie planu dochodów i planu wydatków w związku z realizacją zadań inwestycyjnych z programu Polski Ład,
- wykonanie planu dochodów i planu wydatków w związku z COVID-19.

II. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Powiatu Krotoszyńskiego za 2024 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 4.669.976,33 zł (przy deficycie planowanym w wysokości 7.704.534,13 zł), bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 176.558.414,42 zł, co stanowi 100,49 % planu, z tego:
- dochody bieżące wykonano w wysokości 164.854.935,87 zł, co stanowi 100,62 % planu
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 11.703.478,55 zł, co stanowi 98,61 % planu
- b) wydatki wykonano w wysokości 171.888.438,09 zł, co stanowi 93,72 % planu, z tego:
- wydatki bieżące wykonano w wysokości 152.112.482,55 zł, co stanowi 96,32 % planu
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 19.775.955,54 zł, co stanowi 77,59 % planu.

Zrealizowane wydatki bieżące są niższe od zrealizowanych dochodów bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W roku sprawozdawczym Powiat zrealizował przychody z tytułu zaciągniętej pożyczki na rynku krajowym w wysokości 4.000.000,00 zł (100,00 % planu).

Ponadto Powiat w 2024 roku dysponował wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6) ustawy o finansach publicznych w kwocie 9.092.562,60 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2024 w kwocie 8.586.512,60 zł oraz niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8) ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.259.441,61 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2024.

Rozchody zrealizowano z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów oraz wykupu papierów wartościowych w kwocie 2.141.420,08 zł (100,00 % planu).

Zaplanowano przelewy na rachunki lokat w kwocie 4.000.000,00 zł, których nie wykonano.

Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS – „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024”.

Zadłużenie Powiatu na dzień 31.12.2024 r. wyniosło 39.923.817,36 zł, co stanowi 22,61 % wykonanych dochodów i jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku”.

III. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2024 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych.

IV. W wyniku analizy sprawozdania budżetowego Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024” stwierdzono, że:

- a) nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- b) suma wykonania wydatków i zobowiązań ogółem przekracza plan ustalony w budżecie (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń):

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wymagalne	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
600	60014	4300	1 675 901,04	1 674 023,20	30 585,11	0,00	1 704 608,31	28 707,27
750	75020	4430	115 000,00	112 310,08	77 025,60	0,00	189 335,68	74 335,68
750	75020	4440	314 523,00	313 889,95	2 154,00	0,00	316 043,95	1 520,95
754	75411	4210	234 471,00	234 469,41	2 310,37	0,00	236 779,78	2 308,78
754	75411	4260	110 074,00	110 073,80	11 565,18	0,00	121 638,98	11 564,98
754	75411	4300	56 728,00	56 727,58	439,68	0,00	57 167,26	439,26
755	75515	4260	3 162,45	3 099,50	232,24	0,00	3 331,74	169,29
757	75702	8110	1 570 100,00	1 569 955,08	116 729,00	0,00	1 686 684,08	116 584,08
801	80120	4410	8 000,00	7 733,57	1 274,60	0,00	9 008,17	1 008,17
852	85202	4260	777 000,00	763 763,24	65 147,92	0,00	828 911,16	51 911,16
852	85203	4260	39 350,00	39 317,65	10 495,33	0,00	49 812,98	10 462,98
852	85205	4260	24 618,00	24 451,79	1 898,19	0,00	26 349,98	1 731,98
852	85205	4300	28 187,17	28 187,17	444,63	0,00	28 631,80	444,63
852	85218	4260	76 600,00	75 343,19	6 747,32	0,00	82 090,51	5 490,51
852	85218	4300	106 000,00	105 818,97	878,60	0,00	106 697,57	697,57
852	85220	4260	14 700,00	14 189,18	912,84	0,00	15 102,02	402,02
853	85321	4300	166 038,00	166 038,00	2 761,50	0,00	168 799,50	2 761,50
854	85403	4260	230 000,00	216 658,74	31 480,89	0,00	248 139,63	18 139,63
854	85403	4430	24 500,00	20 782,35	3 932,04	0,00	24 714,39	214,39
			5 574 952,66	5 536 832,45	367 015,04	0,00	5 903 847,49	328 894,83

Rada Powiatu Krotoszyńskiego w uchwale Nr LXX/418/23 z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Krotoszyńskiego na lata 2024-2027 upoważniła Zarząd do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania

Powiatu i których płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 2 pkt 2), a w uchwale Nr LXX/419/23 z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2024 rok określiła kwotę 5.000.000,00 zł, do której Zarząd mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 10 ust. 1),

- b) środki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przekazano w należytej wysokości, za wyjątkiem poniższych podziałek klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	%
750	75020	4440	314 523,00	313 889,95	99,79%
801	80134	4440	254 127,99	253 191,99	99,63%
801	80148	4440	31 550,57	31 350,57	99,36%
801	80195	4440	520 479,10	518 741,10	99,66%

W 2024 roku, zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288) „*równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku (...)*”. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zfsś (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349), podstawę do naliczenia odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy). Korekta powinna odbyć się zarówno w zakresie planu jak i wykonania.

- V. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
750	75020	459	0	75 000,00	67 525,56

W złożonym sprawozdaniu, Zarząd Powiatu nie wyjaśnił przyczyn poniesienia wyżej wymienionego wydatku. W związku z powyższym Skład Orzekający czyni uwagę.

- VI. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Ponadto, sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera:

- informacje o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2) i 3) dokonanych w trakcie roku budżetowego, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 2) ustawy o finansach publicznych,
- informacje o stopniu zaawansowania programów wieloletnich, co spełnia wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 3) ustawy o finansach publicznych.

VII. Zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3) ustawy o finansach publicznych przedłożono „Informację o stanie mienia Powiatu Krotoszyńskiego na dzień 31 grudnia 2024 r.”, przy czym w zestawieniu zaprezentowanym na str. 3 i w części opisowej na str. 4 pominięto część zrealizowanych dochodów ze sprzedaży składników majątkowych, podając kwotę 3.866,11 zł zamiast 4.528,41 zł (różnica wynosi 662,30 zł), jak wynika ze sprawozdania Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024” oraz „Sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Powiatu Krotoszyńskiego za 2024 rok”. Na kwotę 662,30 zł składają się dochody zrealizowane w § 0870 – „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”, to jest:

- 569,11 zł w dziale 600 – „Transport i łączność”, rozdziale 60095 – „Pozostała działalność”,
- 36,30 zł w dziale 754 – „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdziale 75411 – „Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej”.

Ponadto, w „Informacji o stanie mienia Powiatu Krotoszyńskiego na dzień 31 grudnia 2023 r.” zawarto pkt V. „Inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia komunalnego”, z którego wynikało, że „*Powiat Krotoszyński jest członkiem Spółdzielni Socjalnej „Vivo” jako członek założyciel i posiada jeden udział członkowski o wartości 10.000 zł*”. Z kolei „Informacja o stanie mienia Powiatu Krotoszyńskiego na dzień 31 grudnia 2024 r.” nie zawiera innych danych i informacji o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia jednostki samorządu terytorialnego, o czym stanowi art. 267 ust. 1 pkt 3) lit. e) ustawy o finansach publicznych. Analiza pozostałych części „Informacji (...)” wykazała, że nie podano w niej danych o udziałach posiadanych przez Powiat Krotoszyński w Spółdzielni Socjalnej „Vivo”.

Wobec powyższego Skład Orzekający czyni uwagę.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.