

Uchwała SO.11.4012.92.2026

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 15 kwietnia 2026 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Krotoszyńskiego za 2025 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. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Małgorzata Lisowska
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 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Krotoszyńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2025 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagami jak w pkt IV.4, IV.5 i VI.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Zarządu Powiatu Krotoszyńskiego z wykonania budżetu za rok 2025, przedłożone tut. Izbie w dniu 26 marca 2026 roku wraz z informacją o stanie mienia Powiatu Krotoszyńskiego i objaśnieniami. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2025 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 2025 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.

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 nimi finansowanych,
- wykonanie planu dochodów i planu wydatków w związku z realizacją zadań inwestycyjnych z programu Polski Ład.

II. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Powiatu Krotoszyńskiego za 2025 rok został wykonany z deficytem w wysokości 3.382.480,26 zł (przy deficycie planowanym w wysokości 11.928.546,57 zł), bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 196.337.711,47 zł, co stanowi 100,55 % planu, z tego:

- dochody bieżące wykonano w wysokości 176.234.058,40 zł, co stanowi 100,36 % planu
- dochody majątkowe wykonano w wysokości 20.103.653,07 zł, co stanowi 102,24 % planu

b) wydatki wykonano w wysokości 199.720.191,73 zł, co stanowi 96,39 % planu, z tego:

- wydatki bieżące wykonano w wysokości 167.520.557,73 zł, co stanowi 96,88 % planu
- wydatki majątkowe wykonano w wysokości 32.199.634,00 zł, co stanowi 93,90 % 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 „w tym: kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych – 8 000 000,00 zł;”, o czym Zarząd poinformował na str. 47 sprawozdania, przy czym w uchwale budżetowej na 2025 rok, ze zmianami, nie planowano przychodów z tytułu emisji papierów wartościowych, a kwota 8.000.000,00 zł dotyczy zaciągniętej przez Powiat długoterminowej pożyczki. W dniu 5 czerwca 2025 r. Skład Orzekający wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty pożyczki.

Powiat w 2025 roku dysponował również wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 15.960.247,84 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2025 w kwocie 13.640.247,84 zł oraz niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 920.312,62 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2025.

Rozchody zrealizowano z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów oraz wykupu papierów wartościowych w łącznej kwocie 3.332.013,89 zł (100,00 % planu) oraz udzielonej pożyczki na kwotę 7.3000.000,00 zł (100,00 % planu).

Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS – „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025”.

Zadłużenie Powiatu na dzień 31.12.2025 r. wyniosło 44.591.803,47 zł (22,71 % wykonanych dochodów), co wynika 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 2025 roku”. W sprawozdaniu z wykonania budżetu nie podano informacji o wielkości zadłużenia Powiatu wg stanu na dzień 31.12.2025 r., zaprezentowano natomiast,

w formie tabeli, „Zmianę stanu zadłużenia na koniec 2025 roku w Powiecie Krotoszyńskim”. W tabeli 11 wykazano: „przychody z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych 8.0000,00 zł” (zbędnie podano emisję papierów wartościowych), „rozchody z tytułu spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 3.332.013,89 zł”, „wzrost zadłużenia na koniec roku 4.667.986,11 zł”.

III. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2025 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych, za wyjątkiem wykazanych w pkt VII opinii.

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 2025”, w powiązaniu z badanym sprawozdaniem stwierdzono, że:

1. Nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
2. 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	Wykon.+zobow. 5+6	Przekroczenie 8-4
1	2	3	4	5	6	7	8	9
600	60014	4300	2 238 603,76	2 234 408,50	64 629,90	0,00	2 299 038,40	60 434,64
754	75411	3070	439 437,00	402 339,65	44 130,00	0,00	446 469,65	7 032,65
754	75411	4210	199 495,00	199 494,85	3 453,44	0,00	202 948,29	3 453,29
754	75411	4260	95 073,00	95 072,29	12 783,28	0,00	107 855,57	12 782,57
754	75411	4300	87 382,00	87 381,97	634,08	0,00	88 016,05	634,05
754	75411	4410	21 701,00	21 440,62	4 363,21	0,00	25 803,83	4 102,83
755	75515	4260	2 829,28	2 824,77	174,40	0,00	2 999,17	169,89
757	75702	8110	1 653 597,29	1 556 933,65	633 359,73	0,00	2 190 293,38	536 696,09
852	85202	4260	732 864,00	719 559,08	75 597,53	0,00	795 156,61	62 292,61
852	85203	4260	55 600,00	55 600,00	1 314,19	0,00	56 914,19	1 314,19
852	85205	4260	23 500,00	23 076,43	1 567,28	0,00	24 643,71	1 143,71
852	85205	4300	19 132,00	19 132,00	457,66	0,00	19 589,66	457,66
852	85218	4260	65 000,00	59 670,82	10 968,22	0,00	70 639,04	5 639,04
852	85218	4270	20 682,00	20 563,71	553,50	0,00	21 117,21	435,21
852	85218	4300	97 123,53	96 631,22	974,20	0,00	97 605,42	481,89
852	85220	4260	14 000,00	12 639,56	1 408,36	0,00	14 047,92	47,92
853	85321	4300	170 492,00	170 492,00	3 043,40	0,00	173 535,40	3 043,40
854	85403	3020	240 632,00	236 204,98	4 922,08	0,00	241 127,06	495,06
854	85403	4260	257 785,00	243 863,49	30 117,32	0,00	273 980,81	16 195,81
854	85403	4430	29 224,00	24 943,98	6 836,97	0,00	31 780,95	2 556,95
854	85410	4260	23 000,00	23 000,00	1 444,77	0,00	24 444,77	1 444,77
Razem:								720 854,23

Rada Powiatu Krotoszyńskiego w uchwale Nr XII/62/24 z dnia 27 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Krotoszyńskiego na lata 2025-2028 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). Ponadto, w uchwale

Nr XII/63/24 z dnia 27 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2025 rok określiła kwotę 5.000.000,00 zł, do której Zarząd mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 5 ust. 1) oraz upoważniła zarząd powiatu do przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikają płatności wykraczające poza rok budżetowy (§ 6 ust. 3).

3. Środki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przekazano w należytej wysokości, za wyjątkiem poniższych podziałek klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	%
750	75020	4440	367 097,13	364 091,35	99,18%
801	80102	4440	408 492,11	407 740,11	99,81%
801	80134	4440	261 260,79	260 575,79	99,73%
801	80195	4440	549 309,89	548 556,89	99,86%
854	85403	4440	275 576,00	273 100,00	99,10%

W 2025 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, z późn. zm.) „*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 zřss (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.

4. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar, odszkodowań, grzywien i odsetek (§ 4600 – „Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”, § 4590 – „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych”, § 4580 – „Pozostałe odsetki”) na łączną kwotę 57.945,03 zł:

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	%
600	60095	4600	6 020,00	6 020,00	100,00%
750	75020	4590	20 000,00	17 464,17	87,32%
801	80122	4580	14 483,00	14 483,00	100,00%
801	80122	4590	19 977,00	19 929,86	99,76%
854	85403	4600	100,00	48,00	48,00%
Razem:			60 580,00	57 945,03	

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

5. Analiza sprawozdania Rb-28S wykazała również, że Powiat poniósł wydatek w dziale 757 – „Obsługa długu publicznego”, rozdziale 75704 – „Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego”, § 8030 – „Wypłaty z tytułu krajowych poręczeń i gwarancji” na kwotę 1.412.086,14 zł, przy planie 1.439.250,00 zł (98,11 % planu). Na 24 stronie sprawozdania Zarząd poinformował jedynie o wysokości poniesionego wydatku, nie wyjaśnił natomiast przyczyn i okoliczności jego poniesienia. W związku z powyższym Skład Orzekający czyni uwagę.

V. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2025 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.

VI. Zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych przedłożono „Informację o stanie mienia Powiatu Krotoszyńskiego na dzień 31 grudnia 2025 r.” opracowaną zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy, przy czym w zestawieniu zaprezentowanym na stronach 3-4 pominięto część zrealizowanych dochodów z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności, podając kwotę 7.556,10 zł zamiast 27.556,10 zł (różnica 20.000,00 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 2025” oraz „Sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Powiatu Krotoszyńskiego za 2025 rok”. Na kwotę 20.000,00 zł składają się dochody zrealizowane w § 0770 – „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”, w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”. 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.