

Uchwała Nr SO.16.4012.157.2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 kwietnia 2025 roku

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Szamotulskiego za 2024 rok
wraz z informacją o stanie mienia Jednostki 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 Bekała

Członkowie: Katarzyna Gableta

Edyta Zastrow

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 Szamotulskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją
o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie
roczne z wykonania budżetu Powiatu Szamotulskiego za 2024 rok oraz informacja o stanie mienia
Powiatu, przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2025 r.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2024 rok
(po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Szamotulskiego
na lata 2024-2037 (po zmianach) oraz sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za rok 2024.

I. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia
do sprawozdania oraz część tabelaryczną.

1. W części opisowej sprawozdania przedstawiono realizację dochodów i wydatków budżetu,
w podziale na bieżące i majątkowe, w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji
budżetowej. Poinformowano o zaległościach oraz zobowiązaniach niewymagalnych. Omówiono
przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Powiatu na dzień 31 grudnia 2024 r.
Przedstawiono środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 otrzymane w ramach Rządowego
Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych oraz wydatki nimi finansowane.
Wskazano środki z Funduszu Pomocy oraz finansowane nimi wydatki na realizację zadań
związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego
państwa. Omówiono zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych
z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
dokonane w trakcie roku budżetowego 2024.
2. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono m.in.:

- wykonanie dochodów i wydatków w szczególowości zgodnej z uchwałą budżetową;
- wykonanie dochodów bieżących i majątkowych;
- wykonanie dochodów wg źródeł;
- wykonanie dochodów własnych;
- wykonanie wydatków bieżących i majątkowych;
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich;
- zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego;
- wykonanie dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami;
- wykonanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej;
- wykonanie dotacji udzielanych z budżetu Powiatu;
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska;
- zmiany w należnościach, zaległościach i nadpłatach w 2024 roku w stosunku do końca 2023 roku;
- wykonanie dochodów z Funduszu Pomocy oraz wydatków nimi finansowanych dotyczących realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa;
- wykonanie dochodów i wydatków w związku z realizacją zadań inwestycyjnych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w tym z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych;

3. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera część pn. „Sprawozdanie z wykonania wieloletniej prognozy finansowej”, w której przedstawiono: ogólne informacje dotyczące uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Szamotulskiego na lata 2024-2037, zmiany wprowadzone do Wieloletniej Prognozy Finansowej w 2024 roku, wykonanie w 2024 roku przedsięwzięć oraz umów wieloletnich zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Szamotulskiego na lata 2024-2037 oraz stopień zaawansowania ich realizacji, a także stan zadłużenia Powiatu na lata 2024-2037 oraz kształtowanie się wskaźników zadłużenia Powiatu.

Skład Orzekający wskazuje, że z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek przedłożenia przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki, zawierającego zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W myśl natomiast art. 269 wyżej przywołanej ustawy sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinno uwzględniać w szczególności: dochody i wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego w szczególowości określonej jak w uchwale budżetowej, zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Z kolei zgodnie z art. 13 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do zadań izby należy wydawanie opinii o przedkładanych przez zarządy powiatów i województw oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) sprawozdaniach z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

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

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Powiatu Szamotulskiego za rok 2024 został wykonany nadwyżką w wysokości 2.813.063,75 zł (przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 5.563.889,38 zł), bowiem:

a) dochody zrealizowano w wysokości 163.895.539,93 zł, co stanowi 99,60% planu, z tego:

- dochody bieżące w kwocie 148.223.396,55 zł, co stanowi 100,22% planu,
- dochody majątkowe w kwocie 15.672.143,38 zł, co stanowi 94,06% planu;

b) wydatki zrealizowano w wysokości 161.082.476,18 zł, co stanowi 94,69% planu, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie 140.509.715,12 zł, co stanowi 94,70% planu,
- wydatki majątkowe w kwocie 20.572.761,06 zł, co stanowi 94,60% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Powiat uzyskał przychody ze spłat pożyczek udzielonych w wysokości 300.000,00 zł (wykonanie bez planu), a także dysponował niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.567.573,02 zł, które w całości zostały zaangażowane w realizację budżetu roku 2024 oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 13.150.763,03 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2024 w kwocie 5.482.636,36 zł.

Ponadto zrealizowano rozchody z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w wysokości 1.486.320,00 zł (100,00% planu).

Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 .

3. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku wynika, że zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosło 16.671.468,00 zł, co stanowi 10,17% wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
4. Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 należności na koniec 2024 roku wynosiły 2.142.480,40 zł, w tym zaległości – 1.766 388,39 zł. W sprawozdaniu omówiono ww. zaległości oraz poinformowano, że „Do dnia sporządzenia niniejszej informacji część należności została wyegzekwowana.”. Wielkość zaległości na koniec roku 2024 w porównaniu z rokiem 2023 uległa zwiększeniu o kwotę 735.311,54 zł.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu

terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 (korekta Nr 1) Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 6.600.814,65 zł.

W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził, że (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
754	75411	4210	328 854,00	328 853,66	8 319,49	337 173,15	8 319,15
754	75411	4260	84 600,00	84 597,83	19 815,45	104 413,28	19 813,28
754	75411	4300	92 100,00	92 099,63	1 336,10	93 435,73	1 335,73
801	80102	4300	67 040,00	67 036,53	660,20	67 696,73	656,73
801	80115	4260	1 220 419,89	1 094 173,47	128 454,11	1 222 627,58	2 207,69
852	85202	4260	628 932,62	604 156,80	57 588,61	661 745,41	32 812,79
853	85321	4360	4 350,00	4 350,00	149,58	4 499,58	149,58
854	85406	4270	87 500,00	87 485,05	332,10	87 817,15	317,15
855	85508	4300	120 242,00	119 126,72	1 811,36	120 938,08	696,08
Kwota przekroczenia							66 308,18

W sprawozdaniu z wykonania budżetu (str. 114) zamieszczono następującą informację: „W sprawozdaniu rocznym z wykonania planu wydatków budżetowych powiatu na 2023 rok – Rb-28S wykazano zobowiązania niewymagalne w kwocie 6 600 814,65 zł. Zobowiązania przekraczają wydatki planowane za 2024 rok, ponieważ kwota 6 534 506,47 zł to dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2024 rok wraz z pochodnymi oraz kwota 66 308,18 zł z tytułu realizacji umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, a termin zapłaty upływa w 2025 roku. Na podstawie § 3 ust. 2 Uchwały Nr XLVIII/330/2023 Rady Powiatu Szamotulskiego z dnia 28 grudnia 2023 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2037, Zarząd Powiatu Szamotulskiego 29 grudnia 2024 roku udzielił uprawnień wszystkim kierownikom jednostek do zaciągania zobowiązań w przypadku zapłat wykraczających poza rok budżetowych 2024.”.

Rada Powiatu Szamotulskiego w uchwale Nr XLVIII/331/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2024 rok ustaliła sumę 5.000.000,00 zł, do której Zarząd Powiatu może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 10).

Natomiast w uchwale Nr XLVIII/330/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Szamotulskiego na lata 2024-2037 Rada Powiatu Szamotulskiego upoważniła Zarząd Powiatu (§ 3 ust. 1 i 2) do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć,
 - 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Powiatu i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- a także do przekazania uprawnień do zaciągania tych zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu.
6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 wynika, że w następujących

podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	85,00	85,00
710	71012	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	1 000,00	597,00
750	75020	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	10 000,00	3 952,95

W sprawozdaniu wskazano przyczyny poniesienia przedmiotowych wydatków.

7. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 /Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych/ wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej nie zostało zrealizowane w należytej wysokości:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
700	70005	4440	12 086,00	12 085,70	99,99%
710	71015	4440	12 690,00	12 689,99	99,99%
750	75020	4440	269 593,00	269 592,52	99,99%
754	75411	4440	4 835,00	4 834,28	99,98%
801	80102	4440	230 245,00	230 244,43	99,99%
801	80115	4440	1 045 074,00	1 044 240,05	99,92%
801	80120	4440	513 544,00	512 177,48	99,73%
801	80152	4440	35 516,00	33 808,04	95,19%
852	85218	4440	32 632,00	32 630,52	99,99%
854	85406	4440	101 953,00	101 952,26	99,99%
854	85410	4440	150 782,00	146 067,86	96,87%

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 (...)*”. W myśl § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349) podstawę 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.

- IV. Przedłożona informacja o stanie mienia Powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej

informacji oraz dochody uzyskane w roku 2024 z tytułu wykonywania prawa własności.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Bekała

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.