

Uchwała Nr SO.1.4012.79.2026

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 13 kwietnia 2026 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Kaliskiego za
2025 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 z dnia 3 lutego 2025 r. (ze zm.) w składzie:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska

Członkowie: Małgorzata Łuczak

Dorota Wierzbicka

działając na podstawie przepisów 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 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kaliskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2025 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 Kaliskiego za 2025 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2026 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2025 r. wraz ze zmianami, wieloletnią prognozą finansową na lata 2025-2031 i jej zmianami oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb Jednostki za rok 2025.

I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Zarząd omówił dochody i wydatki, w niektórych przypadkach wskazał na przyczyny odchyleń w ich realizacji, przedstawił rzeczowe wykonanie wydatków w szczególności do rozdziałów klasyfikacji budżetowej. W tej części wyszczególniono także m.in. przychody i rozchody budżetu, zadania inwestycyjne, zobowiązania i należności, dotacje udzielane z budżetu powiatu oraz otrzymywane od innych podmiotów, dochody z

opłat i kar pieniężnych za korzystanie ze środowiska i wydatki nimi finansowane, wykonanie dochodów i wydatków ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w tym z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, wykonanie planu dochodów i wydatków ze środków Funduszy Pomocy.

W sprawozdaniu Zarząd poinformował, iż w 2025 roku nie były utworzone rachunki dochodów przy jednostkach oświatowych, nie zaciągnął kredytu na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu i nie udzielał poręczeń i gwarancji.

W części tabelarycznej przedstawiono min. wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wykonanie wydatków majątkowych, przychodów i rozchodów budżetu, wykonanie planu dotacji udzielonych z budżetu, wydatków na programy i projekty ze środków z budżetu UE, EFTA i innych środków ze źródeł zagranicznych, dochody i wydatki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych i Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, Rządowego Programu Odbudowy Zabytków, z realizacji zadań wynikających z ustawy prawo geodezyjne i kartograficzne, dochody i wydatki ze środków Funduszu Pomocy za 2025 rok.

2. Sprawozdanie obejmuje omówienie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich, czym spełniono wymogi art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

3. Zarząd Powiatu przedstawił także informację o zmianach 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, dokonanych w trakcie roku budżetowego, co wyczerpuje wymogi określone w art. 269 pkt 2 ww. ustawy.

4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2025 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

II. 1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2025 zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 6.967.153,80 zł na planowany deficyt budżetu w wysokości 4.269.399,86 zł, bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 141.380.416,91 zł, tj. 98,74 % planu, w tym:

- dochody bieżące zrealizowano w kwocie 113.703.817,64 zł (99,92 %),
 - dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 27.676.599,27 zł (96,82 %);
- b) wydatki wykonano w wysokości 134.413.263,11 zł, tj. 91,16 % planu, w tym:
- wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 92.798.831,26 zł (89,26 %),
 - wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 41.614.431,85 zł (95,70 %);
- c) przychody budżetu wykonano w wysokości 24.013.295,00 zł, tj. 181,33 % planu. Zrealizowane przychody to:
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 12.165.367,87 zł,
 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy w kwocie 11.847.927,13 zł;
- d) rozchody wykonano w kwocie 8.973.342,70 zł tj. 100 % planu, z tego z tytułu spłat kredytów i pożyczek wykonano w wysokości 3.960.000,00 zł oraz przelewy na rachunki lokat w kwocie 5.013.342,70 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2025 roku wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb - NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025.

2. Ze sprawozdania Zarządu oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2025 r. wyniosły 11.151.085,67 zł, w tym zaległości 11.005.747,04 zł. W porównaniu do analogicznego okresu ubiegłego, w 2025 nastąpił wzrost zaległości o 739.616,49 zł. Najwyższa kwota zaległości w wysokości 10.530.194,15 zł wystąpiła w dziale 600 – Transport i łączność, rozdziale 60014 – Drogi publiczne powiatowe. W sprawozdaniu Zarząd Powiatu szczegółowo omówił powyższe zaległości oraz wskazał na podjęte działania w celu ich wyegzekwowania.

3. Zobowiązania Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. wynosiły 14.705.000,00 zł i z tyt. zobowiązań wymagalnych w kwocie 0,50 zł, ogółem stanowiły 10,40 % wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

4. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej zrealizowano w 100% planowanych wydatków, za wyjątkiem rozdziału 85202, gdzie wykonanie stanowi 98,66% planu i rozdziału 85218, gdzie wykonanie stanowi 94,35% planu.

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 ze 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 (...).* Z kolei zgodnie z rozporządzeniem 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 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). Skład Orzekający wskazuje, że korekta powinna odbyć się zarówno w zakresie planu jak i wykonania.

5. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z zapłatą kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60014	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	72,91	72,91
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	14.405,85	14.405,85

W sprawozdaniu Zarząd Powiatu odniósł się do poniesionych wydatków.

6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025 wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 3.829.499,88 zł. Wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 0,50 zł.

7. Analiza sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2025 rok wykazała, że przekroczenia planowanych wydatków budżetowych nie wystąpiły, jednakże w n/w przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwotę planowaną w budżecie tj.

- dział 852 rozdział 85202 § 4260 o kwotę 6.349,92 zł,

- dział 855 rozdział 85510 § 4260 o kwotę 7.087,96 zł.

W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania znajdują uzasadnienie w upoważnieniach, jakie Zarząd otrzymał od Rady Powiatu oraz w udzielonym przez Radę upoważnieniu dla Zarządu do przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań.

III. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2025 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych, a dołączone do sprawozdania objaśnienia w sposób wyczerpujący informują o realizacji budżetu za 2025 rok.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego obrazuje stan majątku, jaki Powiat posiada, jego wartość i sposób wykorzystywania, zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane przez Powiat. W ocenie Składu Orzekającego załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 31.12.2025 r. została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
-/ Barbara Dymkowska

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