

OPINIA
Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu w Szczecinku
o wykonaniu budżetu Powiatu Szczecineckiego za rok 2024

Na podstawie art. 270 ust 2 i ust 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.¹) Komisja Rewizyjna Rady Powiatu w Szczecinku rozpatrzyła sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Szczecineckiego za 2024 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu oraz informację o stanie mienia Powiatu Szczecineckiego na dzień 31 grudnia 2024 r.

Rozpatrując wykonanie budżetu za 2024 r. Komisja zapoznała się z przedłożonymi przez Zarząd Powiatu Szczecineckiego:

- Uchwałą Nr 75/2025 Zarządu Powiatu Szczecineckiego z dnia 26 marca 2025 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Powiatu Szczecineckiego za 2024 rok,
- Uchwałą Nr 76/2025 Zarządu Powiatu Szczecineckiego z dnia 26 marca 2025 r. w sprawie przedstawienia informacji o stanie mienia komunalnego Powiatu Szczecineckiego na dzień 31.12.2024 rok,
- Uchwałą Nr 97/2025 Zarządu Powiatu Szczecineckiego z dnia 24 kwietnia 2025 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania finansowego Powiatu Szczecineckiego za 2024 rok,

oraz zapoznała się z opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 31 marca 2025 r. w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Szczecineckiego za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia (Uchwała RIO Nr 50.110.4.2025).

Opiniując wykonanie budżetu, Komisja Rewizyjna dokonała szczegółowej analizy pod kątem legalności, celowości i gospodarności wydatkowania środków publicznych.

W tym celu odbyła posiedzenie/posiedzenia w dniu 14 maja 2025 r. oraz
W siedzibie Starostwa Powiatowego w Szczecinku.

Zakresem badania i analiz poddano w szczególności: stopień wykonania procentowego dochodów i wydatków budżetu; zgodność budżetu uchwalonego przez Radę Powiatu z budżetem wykonanym; stopień wykonania zadań inwestycyjnych w stosunku do zaplanowanych; poziom dochodów ze zbycia majątku, a także poziom zadłużenia Powiatu i wynikające z tego tytułu ograniczenia.

Analizując wykonanie budżetu za rok 2024 należy zauważyć zmiany planowanych kwot budżetu w ciągu roku zarówno po stronie dochodów jak i wydatków, i tak:

- zwiększono w ciągu roku plan dochodów ogółem o kwotę 16.606.837,72 zł z kwoty 221.197.528,68 zł do kwoty 237.804.366,40 zł,
- zwiększono w ciągu roku plan wydatków ogółem o kwotę 16.992.477,52 zł z kwoty 225.554.796,64 zł do kwoty 242.547.724,16 zł.

Na podstawie przedstawionego rocznego sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Szczecineckiego za 2024 rok wynika następujący poziom wykonania planu (po zmianach uchwały budżetowej w ciągu roku):

- planowane dochody budżetowe ogółem w kwocie 237.804.366,40 zł, wykonano w kwocie 220.472.197,45 zł, co stanowi 92,71% planu,

¹ Dz.U. z 2024 r. poz.1572, poz.1717, poz.1756, poz.1907i z 2025 r.poz.39

- planowane wydatki budżetowe ogółem w kwocie 242.547.274,16 zł, zrealizowano w kwocie 225.845.048,97 zł, co stanowi 93,11% planu,
- wynik budżetu na 2024 r. planowany jako deficyt (4.742.907,76 zł) wykonano w wysokości 5.372.851,52 zł.

Z analizy wykonania budżetu wynika, iż dochody bieżące były wyższe niż wydatki bieżące, a więc został spełniony wymóg art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Zaznaczyć należy, że pomimo niewykonania w 100% dochodów zaplanowanych w budżecie na 2024 rok nie miało to ujemnego wpływu na poziom realizacji zarówno wydatków bieżących jak również na realizację zaplanowanych zadań inwestycyjnych.

W 2024 roku realizacja zadań inwestycyjnych kształtowała się na poziomie 79,66% w stosunku do zaplanowanych przedsięwzięć.

Do zrealizowanych przedsięwzięć w 2024 roku należą m.in.:

- budowa infrastruktury drogowej
plan 17.858.709,18 zł – realizacja 14.334.229,44 zł, tj. 80,26%,
- budowa i przebudowa obiektów sportowych
plan 29.542.816,00 zł – realizacja 26.184.004,84 zł, tj. 88,63%,
- przebudowa i modernizacja obiektów
plan 5.656.968,13 zł – realizacja 1.405.071,45 zł, tj. 24,84%,
- zakupy sprzętu
plan 958.086,00 zł – realizacja 933.259,26 zł, tj. 97,41%,
- likwidacja barier architektonicznych i komunikacyjnych
plan 807.324,00 zł – realizacja 807.324,00 zł, tj. 100%,
- pozostałe wydatki inwestycyjne
plan 1.371.095,22 zł – realizacja 1.098.254,23 zł, tj. 80,10%.

W zakresie badania dochodów majątkowych Komisja analizowała poziom uzyskanych dochodów majątkowych w stosunku do planowanej kwoty w budżecie na 2024 rok. Z przeprowadzonej analizy wynika, iż poziom uzyskanych dochodów majątkowych w stosunku do planowanych wynosił 67,49%.

Budżet zakładał dochody ogółem na poziomie (po zmianach) 237.804.366,40 zł, z tego na:

- dochody bieżące 191.774.117,41 zł
- dochody majątkowe 46.030.248,99 zł

zostały zrealizowane w kwocie 220.472.197,45 zł, z tego na:

- dochody bieżące 189.408.619,52 zł co stanowi 98,77% planu
- dochody majątkowe 31.063.577,93 zł co stanowi 67,49% planu

Budżet zakładał wydatki ogółem na poziomie (po zmianach) 242.547.274,16 zł, z tego na:

- wydatki bieżące 186.352.275,63 zł
- wydatki majątkowe 56.194.998,53 zł

zostały zrealizowane w kwocie 225.845.048,97 zł, z tego na:

- wydatki bieżące 181.082.905,75 zł tj. 97,17% planu
- wydatki majątkowe 44.762.143,22 zł tj. 79,66% planu

Rok 2024 był kolejnym rokiem, w którym samorząd powiatowy pozyskał środki finansowe z budżetu Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, które pozwoliły na realizację zaplanowanych zadań.

Łącznie do budżetu w 2024 roku wpłynęło 3.028.425,58 zł, w tym na realizację zadań bieżących 2.871.265,59 zł, a na realizację zadań inwestycyjnych 157.159,99 zł.

Z udziałem tych środków m.in: zrealizowano takie projekty jak:

- „Cyberbezpieczny samorząd”,
- „Stawiamy na cyfryzację”,
- „Zawodowcy przyszłości”,
- „Kształcenie i szkolenie zawodowe”,
- „Staże zawodowe”,
- „Voucher zatrudnieniowy dla powiatu szczecineckiego”,
- „Mobilność edukacyjna -kształcenie i szkolenia zawodowe osób uczących się i nauczycieli ”,
- „Regionalne Centrum Kryzysowe”,
- „Regionalna Sieć Diagnostyczno- Terapeutyczna”,
- „Mobil stacja w DPS Borne Sulinowo”,
- „Otwarte drzwi dla Ukrainy”,
- „Bezpieczna przystań dla Ukrainy”.

W 2024 roku zrealizowano przychody budżetu w wysokości 12.501.790,15 zł, pochodzące z zaciągniętego kredytu bankowego, z zaciągniętej pożyczki, spłaty udzielonej pożyczki oraz wolnych i niewykorzystanych środków.

Rozchody budżetu w 2024 roku wyniosły 7.758.882,39 zł, które przeznaczono na:

- spłaty kredytów 2.504.589,20 zł,
- spłaty pożyczek 254.293,19 zł,
- z tytułu spłaty obligacji 3.000.000,00 zł,
- udzielenie pożyczki dla spółki Szpital w Szczecinku 2.000.000,00 zł,

Koszty bieżące obsługi długu, obejmujące odsetki od zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji osiągnęły w 2024 roku kwotę 4.376.426,74 zł.

Stan zobowiązań zaliczanych do długu publicznego Powiatu na dzień 31 grudnia 2024 roku wyniósł 63.565.252,03 zł.

Analizując lata 2017-2024 odnotowuje się stałą tendencję wzrostu zadłużenia tj. w roku 2017 - 43.896.017,11 zł; w 2018 r. - 46.138.277,55 zł; w 2019 r. - 48.405.416,11 zł; w 2020 r. - 50.814.348,14 zł. Zauważalny jest spadek zadłużenia według stanu na koniec 2021 r. do porównywalnego okresu na koniec 2020 r. tj. zadłużenie spadło o 443.296,69 zł. Według stanu na 31.12.2022 r. zadłużenie wzrosło w stosunku do roku 2021 o 7.540.002,92 zł a według stanu na 31.12.2023 r. w stosunku do roku 2022 wzrosło o 1.235.429,70 zł a na koniec 2024 roku wzrosło w stosunku do 2023 roku o 4.418.767,96 zł.

W 2024 r. relacja łącznej spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu wraz z należnymi odsetkami do dochodów budżetowych nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika, a zatem spełniony jest wymóg art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie przeprowadzonych czynności sprawdzających Komisja Rewizyjna stwierdziła, że Zarząd realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi i w związku z tym, na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym

opiniuje pozytywnie wykonanie budżetu Powiatu Szczecineckiego za rok 2024

Niniejsza opinia stanowi uzasadnienie do wniosku o udzielenie absolutorium dla Zarządu Powiatu Szczecineckiego z tytułu wykonania budżetu Powiatu Szczecineckiego za rok 2024.

Podpisy członków Komisji:

- 1) Robert Fabisiak
- 2) Jakub Hardie- Dauglas
- 3) Marek Bulczak
- 4) Grzegorz Grondys
- 5) Jacek Wojciechowski