

Człuchów, dnia 2 czerwca 2026 r.

Wniosek
Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Człuchowskiego
w sprawie udzielenie Zarządowi Powiatu absolutorium z tytułu wykonania budżetu powiatu
za 2025 rok.

Działając na podstawie art.16 ust.3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz.1684 z późn. Zm.), § 39 ust.3 Statutu Powiatu (Dz. Urzędowy Województwa Pomorskiego z 2018 r. poz. 4126 ze zmianami)

Komisja Rewizyjna w składzie:

- | | |
|-----------------------|--------------------|
| 1. Tadeusz Żyła | Przewodniczący |
| 2. Kamil Reszke | Wiceprzewodniczący |
| 3. Grzegorz Ciupa | Członek |
| 4. Krzysztof Kozioł | Członek |
| 5. Arleta Kurzelewska | Członek |

1. Po zbadaniu sprawozdania Zarządu Powiatu Człuchowskiego z wykonania budżetu za 2025 rok z załącznikami:
 - wykonanie dochodów budżetu powiatu za 2025 r.,
 - wykonanie wydatków budżetu powiatu za 2025 r.,
 - realizacja dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej za 2025 r.,
 - realizacja wydatków zadań z zakresu administracji rządowej za 2025 r.,
 - realizacja przychodów i rozchodów budżetu powiatu za 2025 r.,
 - wykonanie dotacji celowych otrzymanych przez Powiat na pomoc finansową między j.s.t. w 2025 r.,
 - wykonanie dotacji udzielonych z budżetu Powiatu Człuchowskiego w 2025 r. dla sektora finansów Publicznych,
 - wykonanie dotacji udzielonych z budżetu Powiatu Człuchowskiego w 2025 r. dla sektora spoza sektora finansów publicznych,
 - realizacja planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za 2025 r.
2. Po zapoznaniu się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Człuchowskiego za 2025 r.
3. Po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego za 2025 r. Powiatu Człuchowskiego (bilans z wykonania budżetu).
4. Po przeanalizowaniu informacji o stanie mienia komunalnego Powiatu Człuchowskiego.
5. Po przeprowadzonej kontroli z działalności w Samorządowym Basenie Sportowo Rekreacyjny oraz organu wykonawczego (Zarządu) w oparciu o „Raport o stanie Powiatu Człuchowskiego za 2024 rok”.

Na posiedzeniu w dniu 2 czerwca 2026 r. komisja dokonała oceny wykonania budżetu powiatu za 2025 rok i postanowiła:

1. **ocenić pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu powiatu za 2025 rok.**
2. **ocenić pozytywnie sprawozdanie finansowe Powiatu Człuchowskiego za 2025 rok.**
3. **złożyć wniosek o udzielenie Zarządowi Powiatu absolutorium (na sesji w dniu 25 czerwca 2026 r.)**

Uzasadnienie:

Budżet Powiatu Człuchowskiego na 2025 rok uchwalony został w dniu 30 grudnia 2024 r. uchwałą Nr X/53/2024 Rady Powiatu Człuchowskiego w sprawie: uchwalenia budżetu powiatu człuchowskiego na 2025 r.

W pierwotnym budżecie zaplanowano dochody w wysokości **194 997 578,39** złotych i wydatki na kwotę **208 820 078,39** złotych. Budżet zamykał się deficytem budżetowym w wysokości 13 822 500 złotych, który miał być pokryty przychodami z zaciągniętych pożyczek na rynku krajowym w kwocie **12 000 000** złotych oraz przychodami z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6. Ustawy o finansach publicznych w kwocie **1 822 500,00** złotych.

W trakcie roku budżetowego 2025, wielkość budżetu ulegała zmianie w oparciu o podjęte uchwały zarówno przez Radę jak i Zarząd Powiatu.

Na dzień 31 grudnia 2025 r. planowane dochody zamykają się kwotą **232 015 492,49** złotych, a wykonanie **228 082 738,40** złotych (stanowi to **98,30 %**) w tym:

- 1) Różne rozliczenia – dochody w tym dziale są przekazywane bezpośrednio z Ministerstwa Finansów m. in. w tym :
 - a) subwencje ogólne na plan **69 178 231,84** złotych wykonano **69 178 231,84** złotych, co stanowi **100 %**,
 - b) środki na uzupełnienie dochodów powiatu - na plan **2 553 343,25** złotych wykonanie **2 553 343,25** złotych, co stanowi 100,00%,
 - c) dotacje dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich **10 250 550** złotych (autobusy).

1. Dotacje z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej **13 353 974,20** złotych w tym:

- | | |
|---|-------------------------|
| - rolnictwo i łowiectwo | - 15 047,00 złotych, |
| - gospodarka mieszkaniowa | - 217 831,00 złotych, |
| - prace geodezyjne i kartograficzne | - 256 330,00 złotych, |
| - Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego | - 783 781,30 złotych, |
| - urzędy wojewódzkie | - 16 685,00 złotych, |
| - Obrona narodowa | - 3 552 412,59 złotych, |
| - kwalifikacja wojskowa | - 19 507,00 złotych, |
| - utrzymanie KPPSP | - 7 631 005,69 złotych, |
| - nieodpłatna pomoc prawna | - 145 730,81 złotych, |
| - refundacja poniesionych w roku 2024 wydatków finansowanych ze środków własnych | - 422,40 złotych, |
| - zakup podręczników i materiałów edukacyjnych dla szkół | - 95 473,16 złotych, |
| - finansowanie systemu informatycznego POMOST | - 4 316,07 złotych, |
| - zespoły ds. orzekania o stopniu niepełnosprawności | - 597 619,98 złotych, |
| - pobytu dzieci cudzoziemców w placówkach opiekuńczo – wychowawczych oraz rodzinach zastępczych - | - 17 812,20 złotych. |

2. Dotacje z budżetu państwa na zadania własne i w ramach porozumień z organami administracji rządowej – **6 589 861,52** złotych, tym:

- | | |
|---|-----------------------|
| - kwalifikacja wojskowa | - 36 111,40 złotych, |
| - dotacja z MEN na realizację programu „Za życiem” | - 167 267,57 złotych, |
| - realizacja przedsięwzięcia „ Wyjście z klasą” | - 260 659,34 złotych, |
| - zakup kompletnego umundurowania dla ucznia OPW | - 18 560,00 złotych, |
| - realizacja programu Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa | - 24 000,00 złotych, |
| - realizacja programu „ Cyfrowy uczeń” | - 448 006,88 złotych, |

- utrzymanie DPS Czarne - 2 288 567,18 złotych,
- dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027 – Dom Pomocy Społecznej - 1 908 857,81 złotych,
- dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027 – Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie - 41 503,51 złotych,
- dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na lata 2024-2027 - 450 848,76 złotych,
- wynagrodzenia pracowników w postaci dodatku motywacyjnego PCPR - 125 111,68 złotych,
- dofinansowanie inwestycji pn. „Zielony Powiat -Efektywność Energetyczna i Termomodernizacja Budynków Użyteczności Publicznej – Etap I - 731 807,39 złotych,
- „Strzelnica w Powiecie” - 88 560,00 złotych.

3. Środki z Funduszu Pomocy na realizację zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy - 8 204 615,00 złotych:

- wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe w kwocie - 3 416,01 złotych,
- zapewnienie zakwaterowania i całodziennego wyżywienia zbiorowego, w tym koszty związane z utrzymaniem i obsługą punktu recepcyjnego oraz punktów medycznych - 2 869 665,99 złotych,
- realizacja zadań oświatowych związanych z dziećmi będącymi obywatelami Ukrainy - 5 331 313,00 złotych,
- wydawanie orzeczeń, legitymacji oraz kart parkingowych - 205,00 złotych,
- finansowania zadań z zakresu pieczy zastępczej dotyczące Ukrainy - 15,00 złotych.

4. Uzyskanie dofinansowania z budżetu Unii Europejskiej na kwotę 16 468 169,37 złotych na realizację:

a) zadań bieżących:

- Zdolni z Pomorza - Powiat Człuchowski - 189 800,00 złotych,

b) zadań inwestycyjnych:

- zakup niskoemisyjnych środków transportu publicznego - 10 250 550,00 złotych,
- rozbudowa DP Nr 2556G na odcinku Wierzchowo-Dworzec-Wierzchowo - 3 603 194,27 złotych,
- poprawa jakości kształcenia zawodowego na terenie powiatu człuchowskiego poprzez modernizację i rozbudowę ZST w Człuchowie oraz ZSP w Czarnem oraz wyposażenie pracowni praktycznej nauki zawodu - 2 424 625,10 złotych.

5. Środki na wypłatę wynagrodzeń i nagród pracowników PUP pochodzące z Ministerstwa Rozwoju Pracy i Technologii – 664 977,00 złotych.

6. Środki z Funduszu Przewozów Autobusowych – 3 293 453,28 złotych.

7. Udział powiatu w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa – 45 664 472,91 złotych.

8. Wpływy z opłat komunikacyjnych i praw jazdy – 1 149 791,95 złotych.

9. Dotacje z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na inwestycje drogowe – 4 565 593,51 złotych w tym:

- Gmina Przechlewo - 15 709,51 złotych,
- Gmina Debrzno - 1 544 059,00 złotych,
- Gmina Człuchów - 3 005 825,00 złotych.

10. Dotacje z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na zadania bieżące **150 000,00** złotych, w tym:
 - Gmina Miejska Człuchów – 150 000,00 złotych.
11. Dotacje z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na pozostałe zadania inwestycyjne w wysokości **314 814,95** złotych, w tym:
 - Gmina Przechlewo - 314 814,95 złotych.
12. Dofinansowanie zadań w zakresie budowy, przebudowy i remontu dróg powiatowych pozyskane z Funduszu Dróg Samorządowych – **5 923 508,00** złotych.
13. Wpływy z Urzędu Marszałkowskiego związane z opłatami i karami za korzystanie ze środowiska – **63 238,98** złotych.
14. Wpływy z odpłatności za pobyt, w tym:
 - a) odpłatność z powiatów i gmin za dzieci w placówkach opiekuńczo – wychowawczych – **2 325 938,51** złotych,
 - b) odpłatność z powiatów i gmin za dzieci w rodzinach zastępczych – **1 012 545,84** złotych,
 - c) odpłatności od rodziców za dzieci umieszczone w placówkach opiekuńczo-wychowawczych i rodzinach zastępczych – **6 300,00** złotych,
 - d) odpłatność pensjonariuszy za pobyt w DPS – **15 716 514,28** złotych.
15. Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych – m.in.: drzewo wielkogabarytowe, sprzedaż ambulansu, demontaż pojazdów **5 220,00** złotych.
16. Z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących własność powiatu – **720 297,02** złotych.
17. Wpływy z opłat geodezyjnych – **873 720,39** złotych.

Pozostałe dochody są dochodami pozyskiwanymi przez poszczególne jednostki organizacyjne powiatu.

Wykonanie planowanych dochodów budżetu powiatu za 2025 r. (98,30 %) jak również z tytułu pozyskiwanych dochodów świadczy o wielkim zaangażowaniu Zarządu Powiatu w realizację budżetu dochodowego powiatu w 2025 roku, jak również wielką pracą wdrożoną w ich pozyskiwanie ze źródeł zewnętrznych.

Wydatki zaplanowano na kwotę **239 008 026,24** złotych, a wykonanie wynosi **227 804 291,36** złotych, co stanowi **95,31 %**.

W ramach wykonanych wydatków główną pozycję stanowią wydatki na działalność bieżącą jednostek organizacyjnych powiatu – **180 349 360,84** złotych. w tym:

- a) wynagrodzenia i pochodne oraz uposażenia funkcjonariuszy – **123 884 810,47** złotych,
- b) udzielone dotacje zarówno jednostkom organizacyjnym powiatu jak i jednostkom zewnętrznym – **6 475 888,00** złotych,
- c) wydatki bieżące na projekty finansowane z udziałem środków UE – **701 084,23** złotych,
- d) obsługa długu publicznego – **2 883 751,57** złotych,
- e) świadczenia na rzecz osób fizycznych – **3 092 849,48** złotych,
- f) pozostałe wydatki statutowe – **43 310 977,09** złotych.

Wydatki majątkowe wyniosły – **47 454 930,52** złotych, w tym wydatki na programy z udziałem

środków UE – **21 380 896,77** złotych.

Realizacja w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej przebiegała prawidłowo, nie stwierdzono przekroczeń do planowanych wydatków. Kontrola w Samorządowym Basenie Sportowo Rekreacyjnym w Człuchowie nie wykazała naruszeń w zakresie: zgodności z prawem, legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Kontrolę polegającą na przeanalizowaniu działań Zarządu Powiatu w oparciu o przedłożony „Raport o stanie Powiatu Człuchowskiego za 2024 rok”.

Realizacja zadań przez poszczególne jednostki organizacyjne powiatu przebiegała prawidłowo. Zadania z zakresu administracji rządowej zostały wykonane zgodnie z planem. Realizacja zadań inwestycyjnych przebiegała zgodnie z uchwałami Rady i wykazem zadań inwestycyjnych na 2025 r. Planowane wydatki majątkowe zostały wykonane w 93,30 %.

Zadania wykonywane w ramach projektów dofinansowanych ze środków funduszy strukturalnych oraz dotacji z Budżetu Państwa zostały wykonane zgodnie z harmonogramem i zawartymi aneksami do umowy pierwotnej. Pozyskane środki na dofinansowanie wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i rozliczone w terminie.

Komisja nie stwierdziła żadnych uchybień w wydatkach budżetu powiatu pod względem kryteriów legalności, celowości, rzetelności i gospodarności.

Komisja przeanalizowała zachowanie wymogu wynikającego z art. 242 ust.2 ustawy o finansach publicznych, który mówi „*Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki, z zastrzeżeniem ust.3.*” i stwierdziła, że wymóg został zachowany:

- wykonane dochody bieżące za 2025 r – **196 781 152,59** złotych,
- wolne środki z 2024 r – **5 461 239,87** złotych,
- wykonanie wydatków bieżących za 2025 r – **180 349 360,84** złotych.

Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wyniosła **16 431 791,75** złotych.

Realizacja przychodów i rozchodów Budżetu Powiatu przebiegała zgodnie z planem. Spłaty rat kredytów dokonywane były terminowo, zgodnie z umowami i harmonogramami.

Komisja zapoznała się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Człuchowskiego za 2025 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami (Uchwała Nr 032/p113/R/V/26 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 26 marca 2026 r.).

Skład Orzekający RIO stwierdził, że wykonane na koniec roku 2025 wydatki bieżące nie przekroczyły wysokości wykonanych dochodów bieżących, co zgodne jest z wymogiem wynikającym z treści art. 242 ust.2 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie ze wskazanym przepisem na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone p przychody , o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 5,7, i 8 ww. ustawy, z zastrzeżeniem ust. 3 i 4 tego przepisu.

Informacja o stanie mienia komunalnego powiatu zawiera dane wymagane postanowieniami art. 267 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki powiat posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody wykonane z tego tytułu w 2025 roku. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2025 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

Mając powyższe na względzie Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku opiniuje

pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu powiatu człuchowskiego za 2025 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

Komisja przeanalizowała sprawozdanie finansowe Powiatu Człuchowskiego za 2025 r. (bilans) i stwierdziła, że zawiera dane zgodne z ewidencją księgową.

1. Środki pieniężne pozostające na koncie budżetu na dzień 31 grudnia 2025 r. zamknęły się kwotą **12 123 064,15** złotych przy czym:
 - a) środki pieniężne budżetu to kwota 11 357 018,26 złotych,
 - b) środki na realizowane Projekty 694 594,21 złotych,
 - c) wpłaty jednostek organizacyjnych należnego VAT-u 71 451,68 złotych.
2. Należności i rozliczenia zamykają się kwotą **5 755 524,01** złotych.
Na w/w kwotę składają się:
 - a) nierozliczone przez powiatowe jednostki budżetowe wykonane dochody w kwocie **354 224,34** złotych i otrzymane środki na wydatki do dnia 31.12.2025 r. w wysokości **5 317 413,38** złotych,
 - b) środki na wydzielonych kontach projektowych, podatek VAT za grudzień od jednostek organizacyjnych, odsetki od rachunków pomocniczych **33 886,29** złotych,
 - c) pożyczka dla Stowarzyszenia Na Rzecz Rozwoju Miasta i Gminy Debrzno – **50 000** złotych
3. Zobowiązania budżetu na koniec 2025 r. zamykają się kwotą **48 089 956,25** złotych, w tym:
 - a) długoterminowe (z tytułu kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji) – **47 915 592,66** złotych,
 - b) zobowiązania wobec budżetów z tytułu niewykorzystanych dotacji w 2025 r. – **30 388,59** złotych,
 - c) deklaracje jednostek VAT -7 i regulacja podatku VAT – **86 733,74** złotych,
 - d) należny VAT i rozliczenie jednostek – **18 604,23** złotych,
 - e) należne odsetki od lokat i środków na rachunku budżetu – **38 011,75** złotych,
 - f) należne odsetki od rachunków dla Projektów – **625,28** złotych.
4. Wykonanie budżetu za 202 r. zamknęło się nadwyżką kwocie – **278 447,04** złotych. Pozostaje skumulowany niedobór na zasobach budżetu w wysokości - **40 466 260,13** złotych.
5. Inne pasywa w kwocie **9 976 445,00** złotych to środki finansowe przekazana w miesiącu grudniu 2025 r.:
 - a) subwencja ogólna – 6 132 478 złotych,
 - b) dotacje na wynagrodzenia z góry na 2026 r. – 352 000 złotych,
 - c) udział Powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych – 3 491 967 złotych,

Z analizy bilansu z wykonania budżetu za 2025 r. wynika, że realizacja budżetu przebiegała prawidłowo, bez zagrożeń utraty płynności finansowej, a rok 2025 Powiat Człuchowski zamknął wolnymi środkami w wysokości **7 677 779,57** złotych.

Jednostki organizacyjne, samorządowe zakłady budżetowe nie przekroczyły limitu przyznanych przez Radę środków na funkcjonowanie w 2025 roku i wykonały zadania ciężące na ich merytorycznej działalności.

Biorąc powyższe pod uwagę oraz wyniki z przeprowadzonych w ciągu roku kontroli finansowych, Komisja Rewizyjna stwierdza prawidłowość wykonania budżetu Powiatu

Człuchowskiego oraz sprawozdania finansowego za 2025 rok.

Komisja przyjęła wniosek o udzielenie absolutorium dla Zarządu Powiatu z tytułu wykonania budżetu powiatu za 2025 rok.

W wyniku jawnego głosowania za wnioskiem w sprawie udzielenia absolutorium głosowało czterech członków komisji, jeden członek komisji wstrzymał się od głosu.

Wobec powyższego Komisja wnioskować będzie w dniu 25 czerwca 2026 r. na sesji Rady Powiatu o udzielenie Zarządowi Powiatu absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2025 rok.

Podpisy Komisji


Tadeusz Żyła

..... 

Kamil Reszke

..... 

Grzegorz Ciupa

..... 

Krzysztof Kozioł

..... 

Arleta Kurzelewska

..... 