

Człuchów, 05 maja 2025 r.

Wniosek
Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Człuchowskiego
w sprawie udzielenie Zarządowi Powiatu absolutorium z tytułu wykonania budżetu powiatu
za 2024 rok.

Działając na podstawie art.16 ust.3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz.U. z 2024 poz.107 z póź. 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	Wice Przewodniczący
3. Grzegorz Ciupa	Członek
4. Krzysztof Kozioł	Członek
5. Arleta Kurzelewska	Członek

1. Po zbadaniu sprawozdania Zarządu Powiatu Człuchowskiego z wykonania budżetu za 2024 rok z załącznikami:
 - wykonanie dochodów budżetu powiatu za 2024 r.
 - wykonanie wydatków budżetu powiatu za 2024 r.
 - realizacja dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej za 2024 r.
 - realizacja wydatków zadań z zakresu administracji rządowej za 2024 r.
 - realizacja przychodów i rozchodów budżetu powiatu za 2024 r.
 - wykonanie dotacji celowych otrzymanych przez Powiat na pomoc finansową między j.s.t. w 2024 r.
 - wykonanie dotacji udzielonych z budżetu Powiatu Człuchowskiego w 2024 r. dla sektora finansów publicznych
 - wykonanie dotacji udzielonych z budżetu Powiatu Człuchowskiego w 2024 r. dla sektora spoza sektora finansów publicznych
 - realizacja planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za 2024 r.
2. Po zapoznaniu się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Człuchowskiego za 2024 r.
3. Po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego za 2024 r. Powiatu Człuchowskiego (bilans z wykonania budżetu).
4. Po przeanalizowaniu informacji o stanie mienia komunalnego Powiatu Człuchowskiego.
5. Po przeprowadzonych kontrolach z działalności w jednostkach organizacyjnych Powiatu, tj:
 - Zespół Szkół Ponadpodstawowych im. Jana Pawła II w Czarnem,
 - Zakład Aktywności Zawodowej w Czarnem

Na posiedzeniu w dniu 5 maja 2025 r. komisja dokonała oceny wykonania budżetu powiatu za 2024 rok i postanowiła:

1. **ocenić pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu powiatu za 2024 rok.**
2. **ocenić pozytywnie sprawozdanie finansowe Powiatu Człuchowskiego za 2024 rok.**
3. **złożyć wniosek o udzielenie Zarządowi Powiatu absolutorium (na sesji w dniu 29 maja 2025 r.)**

Uzasadnienie:

Budżet Powiatu Człuchowskiego na 2024 rok uchwalony został w dniu 28 grudnia 2023 r. uchwałą Nr LXIX/395/2023 Rady Powiatu Człuchowskiego w sprawie: uchwalenia budżetu powiatu człuchowskiego na 2024 r.

W pierwotnym budżecie zaplanowano dochody w wysokości **167 578 140 zł** i wydatki na kwotę **169 788 640 zł**. Budżet zamkał się deficytem budżetowym w wysokości 2 210 500 zł, który miał być pokryty przychodami z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6. Ustawy o finansach publicznych. W trakcie roku budżetowego 2024, wielkość budżetu ulegała zmianie w oparciu o podjęte uchwały zarówno przez Radę jak i Zarząd Powiatu.

Na dzień 31 grudnia 2024 r. planowane dochody zamykają się kwotą **190 936 338,69 zł**, a wykonanie **193 288 838,69 zł** (stanowi to **93,13 %**) w tym:

1. Różne rozliczenia

1) subwencje ogólne na plan **91 213 795 zł** wykonano **91 213 795 zł**, co stanowi **100 %**. Dochodami w tym dziale są części subwencji ogólnej przekazywanej z Ministerstwa Finansów w tym :

- | | |
|---|------------------------|
| a) część oświatowa | - 67 437 471 zł |
| b) część wyrównawcza | - 15 948 780 zł |
| c) część równoważąca | - 5 344 788 zł |
| d) część rozwojowa subwencji ogólnej | - 833 097 zł |
| e) środki na uzupełnienie subwencji ogólnej | - 1 649 659 zł. |

2) na realizację dodatkowych zadań oświatowych związanych z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy, o których mowa w art. 50 ust. 1 pkt 2 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa Powiat otrzymał - **3 273 548 zł**.

3) zwrot za 2022 r. w formie dotacji celowej kwoty **241 556,86 zł** za realizację zadań zleconych.

2. Dotacje z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej 9 529 114,16 zł

w tym:

- rolnictwo i łowiectwo – 12 354 zł,
- transport i łączność – 2 245 zł,
- gospodarka gruntami i nieruchomościami – 514 510 zł,
- prace geodezyjne i kartograficzne – 405 776 zł,
- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego – 715 995,80 zł,
- urzędy wojewódzkie – 20 059 zł,
- wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów, prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie – 66 466 zł,
- kwalifikacja wojskowa – 12 929,76 zł,
- utrzymanie KPPSP – 6 743 857,07 zł,
- usuwanie skutków klęsk żywiołowych – 24 619,32 zł,
- nieodpłatna pomoc prawna – 140 712 zł,
- refundacja poniesionych w roku 2023 wydatków finansowanych ze środków własnych – 241 556,86 zł,
- zakup podręczników i materiałów edukacyjnych dla szkół – 103 395,93 zł,
- finansowanie systemu informatycznego POMOST – 3 596 zł,
- zespoły ds. orzekania o stopniu niepełnosprawności – 521 041,42 zł.

3. Dotacje z budżetu państwa na zadania własne i w ramach porozumień z organami administracji

rządowej – **3 696 877,50 zł**, w tym:

- kwalifikacja wojskowa – 28 266,90 zł,
- dotacja na wychowanie przedszkolne – 47 626,00 zł,
- dotacja z MEN na realizację programu „Za życiem” – 167 270,00 zł,
- utrzymanie DPS Czarne – 2 094 760,00 zł,
- dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027 – Dom Pomocy Społecznej – 997 358,31 zł,
- dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027 – Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie – 72 759,04 zł,
- dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na lata 2024-2027 – 247 837,25 zł,
- Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025 – 16 000,00 zł,
- dofinansowanie zajęć sportowych dla uczniów w ramach programu powszechnej nauki pływania „Umiem pływać” – 25 000,00 zł.

4. Środki z funduszy pomocowych na realizację projektów bieżących w kwocie 1 174 226,27 zł p.n.:

- Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego, zwiększenie poziomu cyberbezpieczeństwa w Powiecie Czulchowskim – **254 999,99 zł**,
- „Poprawa jakości kształcenia na terenie powiatu czulchowskiego” – **919 226,28 zł**.

5. Uzyskanie dofinansowania na realizację projektu „Poprawa jakości i dostępności świadczeń w zakresie diagnostyki i leczenia chorób cywilizacyjnych w Szpitalu Powiatowym im. J. Parnasa w Czulchowie” wraz o odsetkami w kwocie 1 061 807,19 zł.

6. Środki na wypłatę wynagrodzeń i nagród pracowników PUP pochodzące z Ministerstwa Rozwoju Pracy i Technologii – 728 337 zł.

7. Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących ARMiR – 13 495,70 zł.

8. Środki z Funduszu Przewozów Autobusowych – 2 270 723,06 zł.

9. Udział powiatu w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa – 14 149 408,00 zł.

10. Wpływy z opłat komunikacyjnych i praw jazdy – 1 110 943,80 zł

11. Dotacje z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na inwestycje drogowe – 529 747,83 w tym:

- Gmina Przechlewo – 401 103,83 zł,
- Gmina Miejska Czulchów – 128 644 zł.

12. Środki z Funduszu Dróg Samorządowych – 917 823 zł.

13. Wpływy z Urzędu Marszałkowskiego związane z opłatami i karami za korzystanie ze środowiska – 56 136,38 zł.

14. Wpływy z odpłatności za pobyt, w tym:

- a) odpłatność z powiatów i gmin za dzieci w placówkach opiekuńczo – wychowawczych – **1 865 204,87 zł**,
- b) odpłatność z powiatów i gmin za dzieci w rodzinach zastępczych – **814 216,55 zł**,
- c) odpłatności od rodziców za dzieci umieszczone w placówkach opiekuńczo-wychowawczych i rodzinach zastępczych – **5 594 zł**,
- d) odpłatność pensjonariuszy za pobyt w DPS – **13 800 862,98 zł**.

15. Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych – m.in.: drzewo wielkogabarytowe, sprzedaż ambulansu, demontaż pojazdów 22 233,13 zł.

16. Z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących własność powiatu – 725 922,02 zł;

17. Wpływy z opłat geodezyjnych – 714 792,22 zł.

18. Powiat otrzymał środki z Funduszu Pomocy na realizację zadania związanego z utworzeniem

i prowadzeniem zorganizowanego zakwaterowania przeznaczonego dla ludności uchodźczej z terenu objętego konfliktem zbrojnym – **2 451 443,22 zł.**

19. Środki z Funduszu Pomocy na realizację zadania związanego z ewidencją młodocianych obywateli Ukrainy w wysokości **15 zł.**

20. Środki z Funduszu Pomocy na realizację zadania związanego z pomocą obywatelom Ukrainy (wydawanie orzeczeń, kart parkingowych i legitymacji) – **4 332 zł.**

Pozostałe dochody są dochodami pozyskiwanymi przez poszczególne jednostki organizacyjne powiatu.

Wykonanie planowanych dochodów budżetu powiatu za 2024 r. (93,13 %) jak również z tytułu pozyskiwanych dochodów świadczy o wielkim zaangażowaniu Zarządu Powiatu w realizację budżetu dochodowego powiatu w 2024 roku, jak również wielką pracę wdrożoną w ich pozyskiwanie ze źródeł zewnętrznych.

Wydatki zaplanowano na kwotę **193 288 838,69 zł**, a wykonanie wynosi **174 651 315,37 zł**, co stanowi **90,36 %**. W ramach wykonanych wydatków główną pozycję stanowią wydatki na działalność bieżącą jednostek organizacyjnych powiatu – **158 750 865,59 zł**, w tym:

- wynagrodzenia i pochodne oraz uposażenia funkcjonariuszy – **110 153 778,74 zł**;
- udzielone dotacje zarówno jednostkom organizacyjnym powiatu jak i jednostkom zewnętrznym – **5 767 393,36 zł**;
- wydatki bieżące na projekty finansowane z udziałem środków UE – **74 701,18 zł**;
- obsługa długu publicznego – **3 364 986,92 zł**,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – **2 558 626,72 zł**,
- pozostałe wydatki statutowe – **36 831 378,67 zł**.

Wydatki majątkowe wyniosły – **15 900 449,78 zł**, w tym wydatki na programy z udziałem środków UE – **2 811 777,04 zł**.

Realizacja w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej przebiegała prawidłowo, nie stwierdzono przekroczeń do planowanych wydatków. Kontrola w Zespole Szkół Ponadpodstawowych im. Jana Pawła II w Czarnem oraz Zakładzie Aktywności Zawodowej w Czarnem nie wykazała naruszeń w zakresie: zgodności z prawem, legalności, celowości, rzetelności i gospodarności.

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 2024 r. Planowane wydatki majątkowe zostały wykonane w 53,96 %.

Komisja zauważyła, że podjęte działania przez Zarząd Powiatu w roku 2023 dotyczące wcześniejszego wykupu obligacji oraz spłaty zaciągniętego kredytu długoterminowego zastąpionego nowymi pożyczkami przyniosły oczekiwany efekt. Odnotowano spadek kosztów obsługi kredytów i obligacji o kwotę **1 071 900,18 zł**.

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 2024 r – **172 854 751,36 zł.**
- wolne środki z 2023 r – **5 047 003,87 zł.**
- wykonanie wydatków bieżących za 2024 r – **158 750 865,59 zł.**

Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wyniosła **14 103 885,77 zł.**

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 2024 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami (Uchwała Nr 023/p113/R/IV/25 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 27 marca 2025 r.).

Skład Orzekający RIO stwierdził, że wykonane na koniec roku 2024 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 2024 roku. Analiza porównawcza prezentowanych danych 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.

Mając powyższe na względzie Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu powiatu człuchowskiego za 2024 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

Komisja przeanalizowała sprawozdanie finansowe Powiatu Człuchowskiego za 2024 r. (bilans) i stwierdziła, że zawiera dane zgodne z ewidencją księgową.

1. Środki pieniężne pozostające na koncie budżetu na dzień 31 grudnia 2024 r. zamknęły się kwotą **18 077 597,51 zł.** przy czym środki pieniężne budżetu to kwota **18 031 400,51 zł.**
Na koncie budżetu na koniec roku pozostają jeszcze środki w wysokości **46 197,00 zł** są to wpłaty jednostek organizacyjnych należnego VAT-u.
2. Należności i rozliczenia zamykają się kwotą **891 714,69 zł.**
Na w/w kwotę składają się:
 - a) nie rozliczone przez powiatowe jednostki budżetowe wykonane dochody w kwocie **500 593,78 zł.** i otrzymane środki na wydatki do dnia 31.12.2024 r. w wysokości **299 081,61 zł,**
 - b) środki na wydzielonych kontach projektowych, podatek VAT za grudzień od jednostek organizacyjnych, odsetki od rachunków pomocniczych **46 039,30 zł,**
 - c) pożyczka dla Stowarzyszenia Na Rzecz Rozwoju Miasta i Gminy Debrzno – **50 000 zł.**

1. Zobowiązania budżetu na koniec 2024 r. zamykają się kwotą **46 076 744,05 zł,**
w tym:
 - a) długoterminowe (z tytułu kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji) – **45 977 500 zł,**
 - b) zobowiązania wobec budżetów z tytułu niewykorzystanych dotacji w 2024 r. – **10 914,26 zł,**
 - c) deklaracje jednostek VAT -7 i regulacja podatku VAT – **69 437,91 zł,**

- d) należny VAT i rozliczenie jednostek – **18 798,39 zł**,
 - e) należne odsetki od rachunków dla Projektów – **93,49 zł**.
4. Wykonanie budżetu za 2024 r. zamknęło się nadwyżką kwocie – **5 036 436,00 zł**.
Pozostaje skumulowany niedobór na zasobach budżetu w wysokości - **43 624 996,13 zł**.
5. Inne pasywa w kwocie **13 358 834,45 zł**. to środki finansowe przekazana w miesiącu grudniu 2024 r.:
- a) subwencja ogólna – 5 321 402,45 zł,
 - b) dotacje na wynagrodzenia z góry na 2024 r. – 314 000 zł,
 - c) udział Powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych – 3 180 210,00 zł,
 - d) środki na realizację w 2025 roku zadań inwestycyjnych um. Nr nr 13/P/PFRD/2024 na kwotę 1 957 010,00 zł. droga Biskupnica -Chrzastowo, Nr 33/P/PFRD/2024 na kwotę 2 586 212,00 zł. – Skowarnki-Uniechów.

Z analizy bilansu z wykonania budżetu za 2024 r. wynika, że realizacja budżetu przebiegała prawidłowo, bez zagrożeń utraty płynności finansowej, a rok 2024 Powiat Czulchowski zamknął wolnymi środkami w wysokości **5 461 239,87 zł**.

Jednostki organizacyjne, samorządowe zakłady budżetowe nie przekroczyły limitu przyznanych przez Radę środków na funkcjonowanie w 2024 roku i wykonały zadania ciążące na ich merytorycznej działalności.

Biorąc powyższe pod uwagę oraz wyniki z przeprowadzonych w ciągu roku kontroli finansowych, Komisja Rewizyjna stwierdza prawidłowość wykonania budżetu Powiatu Czulchowskiego oraz sprawozdania finansowego za 2024 rok.

Komisja przyjęła wniosek o udzielenie absolutorium dla Zarządu Powiatu z tytułu wykonania budżetu powiatu za 2024 rok.

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

Wobec powyższego Komisja wnioskować będzie w dniu 29 maja 2025 r. na sesji Rady Powiatu o udzielenie Zarządowi Powiatu absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2024 rok.

Podpisy Komisji

Tadeusz Żyła

.....Tadeusz Żyła.....

Kamil Reszke

.....nieobecny.....

Grzegorz Ciupa

.....Ciupa Grzegorz.....

Krzysztof Koziół

.....Krzysztof Koziół.....

Arleta Kurzelewska

.....Arleta Kurzelewska.....