

Rada Powiatu Bartoszyckiego

WNIOSEK

**Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Bartoszyckiego w sprawie
udzielenia absolutorium Zarządowi Powiatu Bartoszyckiego za rok 2024**

Komisja Rewizyjna w składzie:

- 1. Jan Zbigniew Nadolny** - przewodniczący komisji
- 2. Małgorzata Michalec** - sekretarz komisji
- 3. Małgorzata Derbin-Paszkowska** - członek komisji

działając na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107 i 1907), głosami: **za** -³, **przeciw** -⁰, **wstrzymujący się** -⁰, pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu powiatu za rok 2024, sprawozdanie finansowe oraz informację o stanie mienia jednostki - wnioskując o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Bartoszyckiego z tytułu wykonania budżetu powiatu bartoszyckiego za rok 2024.

W załączeniu przedkłada się opinię Komisji Rewizyjnej z dnia 11 kwietnia 2025 r. dotyczącą zaopiniowania wykonania budżetu powiatu za 2024 rok, sprawozdania finansowego oraz informacji o stanie mienia jednostki.

Podpisy komisji:

1. Jan Zbigniew Nadolny

2. Małgorzata Michalec

3. Małgorzata Derbin-Paszkowska

.....
.....
.....

**OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ RADY POWIATU BARTOSZYCKIEGO
W SPRAWIE WYKONANIA BUDŻETU
POWIATU BARTOSZYCKIEGO ZA ROK 2024, SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ORAZ
INFORMACJI O STANIE MIENIA JEDNOSTKI**

Komisja Rewizyjna w składzie:

- | | |
|-----------------------------------|--------------------------|
| 1. Jan Zbigniew Nadolny | - przewodniczący komisji |
| 2. Małgorzata Michalec | - sekretarz komisji |
| 3. Małgorzata Derbin - Paszkowska | - członek komisji |

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Bartoszyckiego, działając na podstawie art. 16 ustawy o samorządzie powiatowym i Statutu Powiatu Bartoszyckiego, na posiedzeniu dnia 11 kwietnia 2025 roku, rozpatrzyła i dokonała oceny przedłożonego przez Zarząd Powiatu Bartoszyckiego sprawozdania z realizacji budżetu powiatu za rok 2024 na podstawie:

- sprawozdania Zarządu z wykonania budżetu za 2024 rok,
- opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Bartoszyckiego sprawozdaniu z wykonania budżetu powiatu za rok 2024,
- sprawozdania finansowego,
- informacji o stanie mienia,
- analizy i badania sprawozdań Rb,
- porównania danych zawartych w sprawozdaniach zbiorczych ze sprawozdaniami jednostkowymi.

W pierwszej kolejności dokonano oceny wykonania budżetu powiatu za 2024 rok na podstawie sprawozdania z wykonania budżetu przedłożonego przez Zarząd Powiatu.

I. Dochody wykonane:

- | | |
|---------------------|---------------------------|
| - ogółem | 177.643.197,76 zł, w tym: |
| - dochody bieżące | 134.501.146,78 zł, |
| - dochody majątkowe | 43.142.050,98zł, |
| - dochody własne | 18.981.267,43 zł. |

Zgodnie z uchwałą Nr LXXXVI/403/2023 Rady Powiatu Bartoszyckiego z dnia 20 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2024 rok, plan budżetu po stronie dochodów wynosił 172.534.328,87 zł.

W ciągu roku sprawozdawczego plan dochodów zwiększono o 22.355.073,65 zł.

Ogółem dochody wykonano w 91,2 % planu , w tym:

- | | |
|-------------------------------|----------|
| - z tytułu dotacji w | 83,2 %, |
| - subwencji w | 100,0 %, |
| - udziały w podatkach w | 100,0 %, |
| - Państwowe Fundusze Celowe w | 74,0 %, |
| - dochody własne w | 101,2 %, |

– środki pozyskane z innych źródeł w 108,8 %.

W zakresie realizacji dochodów budżetu odchylenia w większości działów mieszczą się w normie.

Najistotniejsze odchylenia od planu nastąpiły w działach:

Dział 600 – Transport i łączność

Dochody wykonano w 72,9 %.

W roku 2024 na planowaną kwotę w wysokości 50.656.238,35 zł, wykonano dochody w wysokości 36.949.242,12 zł. Niższe wykonanie planu dochodów nastąpiło w rozdziale 60014 – Drogi publiczne powiatowe, w paragrafach 6207 – dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych. Na planowaną kwotę w wysokości 3.121.645,00 zł, nie wykonano dochodu. Niewykonanie planu dochodów wynika z realizacji w roku 2025, oraz w paragrafie 6370 – Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych. Na planowaną kwotę 25.980.163,53 zł, wykonano dochody w wysokości 16.098.467,50 zł, co stanowi 62,0 % planu. Niewykonanie planu dochodów wynika z realizacji w roku 2025.

Dział 750 – Administracja Publiczna

Dochody wykonano w 57,3 %.

W roku 2024 na planowaną kwotę w wysokości 794.254,72 zł, wykonano dochody w wysokości 455.388,09 zł. Niższe wykonanie planu dochodów nastąpiło w rozdziale 75020 - Starostwa powiatowe, w paragrafach 2057, 2059, 6207, 6209 – dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych. Na planowaną kwotę w wysokości 532.570,72 zł, wykonano dochody w wysokości 182.629,56 zł, co stanowi 34,3 % planu.

Dział 801 – Oświata i wychowanie

Dochody wykonano w 74,5 %.

W roku 2024 na planowaną kwotę w wysokości 10.909.719,47 zł, wykonano dochody w wysokości 8.127.601,99 zł. Niższe wykonanie planu dochodów nastąpiło w rozdziale 80102 – Szkoły podstawowe specjalne, w paragrafach 6370 – Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych. Na planowaną kwotę 4.971.948,70 zł, wykonano dochody w wysokości 3.731.725,92 zł, co stanowi 75,1 % planu., oraz w rozdziale 80195 – Pozostała działalność, w paragrafie 6370 – Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych. Na planowaną kwotę 1.426.167,51 zł. nie wykonano dochodu. Niewykonanie planu dochodów wynika z realizacji w roku 2025.

Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej

Dochody wykonano w 83,8 %.

W roku 2024 na planowaną kwotę w wysokości 1.563.039,28 zł, wykonano dochody w wysokości

1.309.394,68 zł. Niższe wykonanie planu dochodów nastąpiło w rozdziale 85395 – Pozostała działalność w paragrafach 2057, 2059, 6257, 6259 – dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. A i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jst. Na planowaną kwotę w wysokości 317.429,28 zł, wykonano dochody w wysokości 72.370,44 zł, co stanowi 22,8 % planu.

Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza

Dochody wykonano w 54,2 %.

W roku 2024 na planowaną kwotę w wysokości 1.360.694,88 zł, wykonano dochody w wysokości 737.621,31 zł. Niższe wykonanie planu dochodów nastąpiło w rozdziale 85403 – Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze w paragrafie 0830 – Wpływy z usług. Na planowaną kwotę w wysokości 149.625,00 zł, wykonano dochody w wysokości 97.046,93 zł, co stanowi 64,9 % planu.

Niższe wykonanie planu dochodów nastąpiło również w rozdziale 85407 – Placówki wychowania pozaszkolnego w paragrafie 6370 – Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych. Na planowaną kwotę 572.521,88 zł. nie wykonano dochodu. Niewykonanie planu dochodów wynika z realizacji w roku 2025.

Dział 855 – Rodzina

Dochody wykonano w 110,4 %.

W roku 2024 w paragrafie 2900 – „Wpływy z wpłat gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących” wykonano wyższe kwoty od założonego planu. Plan w wysokości 2.854.920,00 zł wykonano w 112,2 %, co stanowi kwotę w wysokości 3.201.828,02 zł.

Dział 900 – Gospodarka Komunalna i Ochrona Środowiska

Dochody wykonano w 119,5 %

W roku 2024 w rozdziale 90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w paragrafie 0690 – „Wpływy z różnych opłat” wykonano wyższą kwotę od założonego planu. Plan w wysokości 380.000,00 zł wykonano w 119,5 %, co stanowi kwotę w wysokości 454.285,42 zł.

II. Wydatki wykonane:

- | | |
|---------------------|---------------------------|
| – ogółem | 200.581.798,32 zł, w tym: |
| – wydatki bieżące | 131.308.776,40 zł, |
| – wydatki majątkowe | 69.273.021,92 zł. |

Zgodnie z uchwałą Nr LXXXVI/403/2023 Rady Powiatu Bartoszyckiego z dnia 20 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2024 rok, plan budżetu po stronie wydatków wynosił 201.891.448,93 zł.

W ciągu roku sprawozdawczego plan wydatków zwiększono o 29.045.974,26 zł.

Planowane wydatki zrealizowano w 86,9 %.

Wykonanie wydatków w działach nie przekracza 100 % wykonania planu.

Istotne odchylenia wykonania planu wydatków stwierdzono w działach:

Dział 020 – Leśnictwo

Wydatki zrealizowano w 85,4 %.

Główną przyczyną niskiego wykonania planu wydatków w roku 2024, było niskie wykonanie planu w rozdziale 02001 – Gospodarka leśna, paragraf 4300 – „Zakup usług pozostałych”. Na planowaną kwotę w wysokości 12.000,00 zł zrealizowano wydatki w 3,8 %, co stanowi kwotę 452,85 zł.

Dział 600 – Transport i łączność

Wydatki zrealizowano w 81,1 %.

Główną przyczyną niskiego wykonania planu wydatków w roku 2024, było niskie wykonanie planu wydatków z tytułu wydatków inwestycyjnych jednostek budżetowych w rozdziale 60014 – Drogi publiczne powiatowe, paragraf 6057, 6059 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”. Na planowaną kwotę w wysokości 4.905.933,26 zł. nie dokonano wydatku. Są to zadania inwestycyjne wieloletnie i będą realizowane w kolejnych latach budżetowych., oraz w paragrafie 6370 -Wydatki poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych. Na planowaną kwotę w wysokości 25.980.163,53 zł. zrealizowano wydatki w 62,0 %, co stanowi kwotę 16.098.467,50 zł.. Są to zadania inwestycyjne wieloletnie i będą realizowane w kolejnych latach budżetowych.

Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa

Wydatki zrealizowano w 76,9 %.

Powodem niewykonania planu w głównej mierze było niewykonanie planu wydatków finansowanych dotacją z BP na zadania zlecone związane z zarządzaniem nieruchomościami Skarbu Państwa. Na planowaną kwotę 405.996,04 zł. zrealizowano wydatki w 80,3 %, co stanowi kwotę w wysokości 325.903,52 zł. Dotyczyło to planowanych wydatków na energię elektryczną i CO, na naprawy budynków oraz utrzymanie rowów melioracyjnych oraz na operaty szacunkowe oraz koszty sądowe, koszty notarialne . Niższe wykonanie planu wydatków wynika również z niższego niż zaplanowano wykonania wydatków na nieruchomości powiatowe w szczególności na koszty sądowe, koszty notarialne oraz na kary i odszkodowania. Na planowaną kwotę 91.300,00 zł. zrealizowano wydatki w 61,9 % co stanowi kwotę w wysokości 56.530,24 zł.

Dział 750 – Administracja publiczna

Wydatki zrealizowano w 77,5%

Przyczyną niskiego wykonania planu wydatków było niskie wykonanie planu wydatków z tytułu wydatków inwestycyjnych jednostek budżetowych w rozdziale 75020 – Starostwa Powiatowe paragrafach 6050, 6057, 6059 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”. Na planowaną kwotę w wysokości 3.262.496,06 zł zrealizowano wydatki w 12,8 % co stanowi kwotę 418.497,06 zł. Są to zadania pn.” zakup i montaż urządzeń wentylacji mechanicznej i klimatyzacji w budynku przy ul. Lipowej 1 w Bartoszycach”, zadanie „Zakup pierwszego wyposażenia w meble budynku przy ul. Lipowej 1 w Bartoszycach” oraz zadania które będą realizowane w roku 2025, „Modernizacja i przebudowa infrastruktury parkingowej na terenie działek nr 77 i 380 obręb 4 Gmina Miejska Bartoszyce”, „Modernizacja pomieszczeń piwnicy wraz z wykonaniem izolacji poziomej i pionowej ścian przy ul. 11 Listopada 7 w Bartoszycach”, zadanie „Cyberbezpieczny samorząd”

Niskie wykonanie planu wydatków w rozdziale 75075 – Promocja jednostek samorządu terytorialnego. Na planowaną kwotę 126.000,00 zł. zrealizowano wydatki w 88,5 % co stanowi kwotę w wysokości 111.538,74 zł.

Dział 758 – Różne rozliczenia

W dziale tym pozostała nierozdysponowana rezerwa ogólna na wydatki bieżące w wysokości 153.000,00 zł, rezerwa celowa na zarządzanie kryzysowe w wysokości 190.000,00 zł oraz rezerwa celowa na wypłatę wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń w wysokości 1.152.979,68 zł, co w sumie stanowi kwotę w wysokości 1.495.979,68 zł.

Dział 851 – Ochrona zdrowia

Wydatki zrealizowano w 58,9%

Przyczyną niskiego wykonania planu wydatków w roku 2024, było niskie wykonanie planu wydatków w rozdziale 85111 – Szpitale ogólne w paragrafie 6220 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji innych jednostek sektora finansów publicznych. Na planowaną kwotę w wysokości 278.544,00 zł zrealizowano wydatki w 52,4 %, w wysokości 146.031,72 zł. Nie wydatkowano kwoty dotacji w wysokości 128.544,00 zł. na zadanie pn. „Modernizacja zewnętrznej sieci wodociągowej w Szpitalu Powiatowym im. Jana Pawła II w Bartoszycach”

Dział 900 – Gospodarka komunalna i Ochrona środowiska

Wydatki zrealizowano w 51,6 %.

Przyczyną niskiego wykonania planu wydatków, było niskie wykonanie planu wydatków w rozdziale 90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska. Na planowaną kwotę w wysokości 380.000,00 zł zrealizowano wydatki w wysokości 196.980,94 zł, co stanowi 51,8 % planu, oraz w rozdziale 90095 – Pozostała działalność – nie wykonano planu wydatków w wysokości 1.500,00 zł zaplanowanych na usługi obce oraz koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego (transport zwłok osób zmarłych w miejscach publicznych na terenie powiatu).

Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego

Wydatki zrealizowano w 66,7 %.

Przyczyną niskiego wykonania planu wydatków było przyznanie niższej dotacji dla Gminy Miejskiej z zakresu prowadzenia Powiatowej Biblioteki Publicznej. Na planowaną kwotę w wysokości 30.000,00 zł zrealizowano wydatki w wysokości 20.000,00 zł.

Dział 926 – Kultura fizyczna

Wydatki zrealizowano w 48,4 %.

Główną przyczyną niskiego wykonania planu wydatków w roku 2024, było niskie wykonanie planu w rozdziale 92695 – Pozostała działalność. Na planowaną kwotę w wysokości 26.500,00 zł zrealizowano wydatki w 48,4 %, co stanowi kwotę 12.819,94 zł.

III. Podsumowanie:

Sprawozdanie w sposób szczegółowy i czytelny przedstawia realizację dochodów i wydatków oraz planów inwestycyjnych. Powiat Bartoszycki wywiązał się również z zapisu art. 242 ustawy o finansach publicznych, który obliguje jednostki do zbilansowania dochodów i wydatków bieżących, nie tylko na etapie planowania, ale także ich wykonania. Powyższy artykuł mówi, między innymi, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Sprawozdanie składa się z części opisowej i tabelarycznej. W sprawozdaniu zostały przedstawione zmiany w planach wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego 2024. Ponadto sprawozdanie zawiera stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich w 2024 roku.

Komisja Rewizyjna w wyniku analizy sprawozdań zbiorczych Rb-28s - sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych w okresie sprawozdawczym od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku - stwierdziła, że Powiat Bartoszycki nie posiada zobowiązań wymagalnych za rok 2024.

W wyniku analizy wyżej wymienionych materiałów i uzyskaniu stosownych wyjaśnień Komisja Rewizyjna stwierdziła, że przy realizacji budżetu, Zarząd Powiatu kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

W związku z powyższym oraz biorąc pod uwagę opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, Komisja Rewizyjna pozytywnie ocenia wykonanie budżetu Powiatu Bartoszyckiego za 2024 rok, sprawozdanie finansowe za 2024 rok i informację o stanie mienia, i w związku z powyższym występuje z wnioskiem do Rady Powiatu Bartoszyckiego o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Bartoszyckiego.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej

1. Jan Zbigniew Nadolny

.....

2. Małgorzata Michalec

.....

3. Małgorzata Derbin - Paszkowska

.....