

Opinia

Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego w sprawie wykonania budżetu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego za rok 2024

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego podczas swojego posiedzenia w dniu 15 maja 2025 roku, działając zgodnie z art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 poz. 107 i 1907) i z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.) dokonała szczegółowej analizy wykonania budżetu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego przedłożonego przez Zarząd Powiatu i stwierdza, że budżet Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego na 2024 rok został uchwalony przez Radę Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego uchwałą Nr LXXVIII/457/2023 w dniu 27 grudnia 2023 roku. Był to budżet niezrównoważony i zamykał się po stronie dochodów kwotą 106.568.802,67 zł, a po stronie wydatków kwotą 117.427.802,67 zł, tak więc w planowanym budżecie na 2024 rok przewidziany był deficyt budżetu w wysokości 10.859.000,00 zł. Finansowanie deficytu przewidziane zostało w postaci emisji obligacji w wysokości 8.559.000,00 zł oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w kwocie 2.300.000,00 zł. W wyniku dokonania zmian w budżecie powiatu 9 uchwałami Zarządu Powiatu i 12 uchwałami Rady Powiatu ostatecznie na dzień 31 grudnia 2024 roku ustalono plan dochodów w kwocie 108.431.301,31 zł i plan wydatków w kwocie 122.989.276,72 zł. Planowany deficyt budżetu na koniec roku budżetowego 2024 to kwota 14.557.975,41 zł.

W 2024 roku dochody zostały zrealizowane w kwocie 104.824.253,51 zł, w tym dochody bieżące 83.983.474,57 zł (99,15 % planu) oraz dochody majątkowe 20.840.778,94 zł (87,82 % planu). Wydatki zostały zrealizowane w kwocie 114.215.134,47 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 68.447.598,23 zł (92,15 % planu) oraz wydatki majątkowe w kwocie 20.489.943,41 zł (94,46 % planu). Zatem zaplanowane dochody budżetu powiatu na 2024 r. zostały wykonane w 96,67 %, a zaplanowane wydatki w 92,87 %. Budżet powiatu za 2024 rok zamknął się deficytem w kwocie 9.390.880,96 zł. Na bieżącej działalności operacyjnej Powiat osiągnął nadwyżkę w kwocie 5.934.558,25 zł, przy planowanej różnicy w kwocie 0,00 zł. Natomiast na działalności inwestycyjnej (czyli wydatkach majątkowych) deficyt osiągnął kwotę 15.325.439,21 zł, przy planowanym deficycie 14.557.975,41 zł.

Dochody :

Najwyższym udziałem w strukturze dochodów były wpływy z subwencji ogólnych (57,62% udziału w dochodach bieżących), łącznie jest to kwota 48.395.012,00 zł. Wpływy z dotacji i dochodów na zadania zlecone to kwota 14.622.297,71 zł (17,41% dochodów bieżących).

W dalszej kolejności udziały w PIT i CIT zamknęły się kwotą 12.705.814,00 zł, stanowiąc udział w całości dochodów bieżących 15,13%. Wpływy z podatków i opłat wyniosły 1.332.739,39 zł (1,59% udziału). Natomiast wszystkie pozostałe dochody zostały zrealizowane w kwocie 6.927.611,47 zł, stanowiąc udział 8,25% dochodów bieżących).

Dochody majątkowe wyniosły 20.840.778,94, w tym dochody z majątku 675,60 zł, natomiast dotacje i środki na inwestycje 20.839.803,34 zł. Wykonane dochody majątkowe stanowiły 19,88 % całości osiągniętych dochodów powiatu w roku 2024.

Wydatki :

Plan wydatków budżetu po zmianach przyjętych uchwałami Rady Powiatu i Zarządu Powiatu na koniec 2024 r. zamknął się kwotą 122.989.276,72 zł, a jego wykonanie kwotą 114.215.134,47 zł, czyli plan wydatków został zrealizowany w 92,87 %. Wykonanie wydatków jest niższe od planowanego, ponieważ nie zrealizowano wydatków bieżących w wysokości 6.651.477,92 zł oraz na wydatków majątkowych w wysokości 2.122.664,33 zł.

W ramach wydatków z budżetu powiatu w 2024 roku – zaplanowano wydatki bieżące na kwotę 84.700.394,24 zł, natomiast na wydatki majątkowe na kwotę 38.288.882,48 zł, co stanowi odpowiednio 68,87 % i 31,13 % planowanych wydatków ogółem. Wykonanie na koniec 2024 roku to odpowiednio na wydatki bieżące 78.048.916,32 zł (68,34 % wykonanych wydatków ogółem) oraz na majątkowe 36.166.218,15 zł (31,66 %).

W ramach poniesionych wydatków bieżących z budżetu powiatu w 2024 roku najwięcej środków finansowych przeznaczono na oświatę i wychowanie oraz na edukacyjną opiekę wychowawczą – 36.005.989,05 zł, co stanowi 46,13 % wykonanych wydatków bieżących ogółem budżetu Powiatu. Natomiast subwencja oświatowa oraz zrealizowane dochody bieżące w działach 801 i 854 wyniosły razem 31.545.864,23 zł. **Deficyt na działalności bieżącej jednostek oświatowych Powiatu wyniósł więc 4.460.339,52 zł.**

Na wydatki bieżące z zakresu administracji publicznej wydatkowano 10.180.425,15 zł, co stanowi 13,04 % wydatków bieżących budżetu. Taki poziom wydatków związany jest z zatrudnieniem pracowników Starostwa, kosztami zakupu materiałów i usług oraz ubezpieczeniem majątku. Starostwo prowadząc obsługę finansowo – płacową 12 jednostek

organizacyjnych i starostwa powiatowego oraz funduszy celowych ponosi koszty zatrudnienia i wydatków rzeczowych, a tylko niewielka część tych kosztów jest ujmowana w kosztach spoza działu administracji. Ponadto od roku 2022 w związku z wprowadzeniem systemu SMUP (System Monitorowania Usług Publicznych), wydatki związane z funkcjonowaniem Zarządu Dróg Powiatowych w Golubiu-Dobrzyniu (zatrudnienie pracowników, wynagrodzenia wraz z pochodnymi, koszty funkcjonowania ZDP jako jednostki budżetowej) ujmowane są w wydatkach administracji publicznej).

Na wydatki bieżące z działu rodzina wydatkowano 4.820.193,65 zł. Mieści się tu utrzymanie dwóch placówek opiekuńczo – wychowawczych i koszty świadczeń dla rodzin zastępczych. Wydatki te stanowiły 6,18 % wydatków bieżących budżetu. Na wydatki w tym dziale powiat uzyskał dotację ze środków zewnętrznych w wysokości 259.442,00 zł oraz przeznaczył środki z uzyskanych dochodów własnych powiatu w kwocie 2.477.964,52 zł.

Na wydatki z działu pomocy społecznej, na pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej oraz ochronę zdrowia wydatkowano 9.131.665,65 zł. Są w nim ujęte koszty funkcjonowania środowiskowych domów samopomocy, Domu Pomocy Społecznej, Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie, realizacji programów ze środków PFRON oraz ze środków przekazywanych na podstawie umowy przez ROPS. W wydatkach w tych zadaniach jest ujęte także utrzymanie Powiatowego Urzędu Pracy oraz ubezpieczenie składników majątkowych Powiatu, które są użytkowane przez Szpital Powiatowy Sp. z o.o. w Golubiu-Dobrzyniu. Wydatki w tych działach stanowiły 11,70 % wydatków bieżących budżetu Powiatu.

Na utrzymanie dróg powiatowych oraz ich remonty bieżące zostały wydane środki w kwocie 2.554.754,08 zł stanowiące 3,27 % całości wydatków bieżących. W dziale tym ujęte są także koszty utrzymania pięciu linii autobusowych na terenie powiatu.

W dziale bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej zrealizowano wydatki na kwotę 7.372.618,82 zł, z czego 99,90 % to koszty funkcjonowania Powiatowej Komendy Państwowej Straży Pożarnej, w całości ze środków pochodzących z dotacji celowej.

Na obsługę długu publicznego z budżetu Powiatu w ramach wydatków bieżących wydatkowano 2.499.787,74 zł, co stanowi 3,20 % wydatków bieżących.

Natomiast w pozostałych wydatkach bieżących budżetu na kwotę 5.483.482,18 zł mieszczą się wydatki na rolnictwo, leśnictwo, gospodarkę mieszkaniową, działalność usługową, nieodpłatną pomoc prawną, ochronę zdrowia, ochronę środowiska oraz kultury i dziedzictwa narodowego.

Dokładna analiza wykonania budżetu zawarta jest w uchwale Zarządu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego nr 35/131/25 z dnia 19 marca 2025 roku, zawierającej szczegółowe

rozliczenia dochodów i wydatków według tytułów ich pochodzenia oraz wydatkowania na poszczególne elementy klasyfikacji budżetowej.

Komisja sprawdziła również terminowość spłaty odsetek od obligacji, kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach wcześniejszych, jak również realizację spłaty rat kapitałowych i transz obligacji w roku poddanym analizie. W roku budżetowym 2024 powiat zaplanował spłatę odsetek od kredytów w wysokości 2.950.000,00 zł, natomiast zrealizował wydatki w tym zakresie w kwocie 2.499.787,74 czyli 84,74 % planu wydatków.

W roku 2024 Powiat dokonał spłaty rat kapitałowych w kwocie 1.490.000,00 zł wynikających z podpisanych umów na kredyty długoterminowe zgodnie z harmonogramem przypadającym na ten rok. Łączne zadłużenie finansowe Powiatu na koniec 2024 roku wyniosło 49.287.896,45 zł, co stanowi 47,02 % dochodów wykonanych ogółem.

Analizując stan należności i wybranych aktywów finansowych na podstawie sprawozdań sporządzonych na koniec 2024 roku, nastąpił wzrost należności wymagalnych w stosunku do roku 2023. Jedną z przyczyn takiego faktu jest wzrost należności wymagalnych od Szpitala Powiatowego Sp. z o.o. Na koniec roku 2023 należności od Szpitala wynosiły 2.266.751,87 zł, a na koniec roku 2024 kwota ta wzrosła do 2.831.933,63 zł. Jest to wzrost o 565.181,76 zł, czyli o 25,00%. Ponadto Szpital Powiatowy nie zwrócił udzielonej pożyczki krótkoterminowej w kwocie 1.000.000,00 zł.

Od dnia 19 września 2024 roku Szpital Powiatowy sp. z o.o. w Golubiu-Dobrzyniu znajduje się w procesie restrukturyzacji poprzez sanację długów. Do momentu zamknięcia procesu restrukturyzacji oraz podpisania układu z wierzycielami nie będzie następować regulacja zobowiązań przez Szpital Powiatowy.

Komisja rozpatrzyła również przedstawioną jej informację o stanie mienia Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego i zapoznała się ze stanem majątku oraz realizacją dochodów uzyskiwanych z majątku w roku 2024.

Na podstawie przedstawionych sprawozdań, udzielonych informacji oraz złożonych wyjaśnień Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego nie wnosi zastrzeżeń do prawidłowości wykonania budżetu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego za rok 2024.

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego stwierdza, iż faktycznie wszystkie uchwalone przez Radę Powiatu zadania inwestycyjne, jak i zadania finansowane z wydatków bieżących przewidziane do realizacji na rok 2024 zostały wykonane.

Na podstawie szczegółowej analizy wykonania dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu w oparciu o przepisy ustawy o finansach publicznych oraz ustawy o samorządzie powiatowym, Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego wnioskuje o:

1. Przyjęcie i zatwierdzenie sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego oraz sprawozdań finansowych za rok 2024,
2. Udzielenie Zarządowi Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego absolutorium z wykonania budżetu Powiatu za rok 2024.

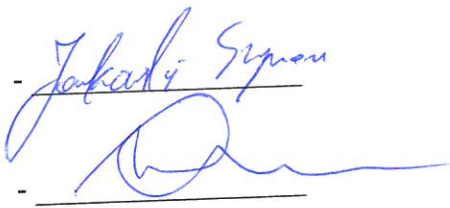
W wyniku głosowania:

- 1) radny Wojciech Adamiak „ZA”,
- 2) radny Szymon Jankowski „ZA”,
- 3) radny Wojciech Kwiatkowski „ZA”,
- 4) radna Danuta Malecka „ZA”,

wniosek Komisji w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego został zaopiniowany pozytywnie.

Członkowie Komisji Rewizyjnej:

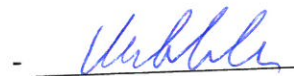
1. Przewodniczący

- 

2. Zastępca Przewodniczącego

- 

3. Członek

- 

4. Członek

- 

