

**OPINIA**  
**Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu w Szczecinku**  
**o wykonaniu budżetu Powiatu Szczecineckiego za rok 2023**

Na podstawie art. 270 ust 2 i ust 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.<sup>1</sup>) Komisja Rewizyjna Rady Powiatu w Szczecinku rozpatrzyła sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Szczecineckiego za 2023 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu oraz informację o stanie mienia Powiatu Szczecineckiego na dzień 31 grudnia 2023 r.

Rozpatrując wykonanie budżetu za 2023 r. Komisja zapoznała się z przedłożonymi przez Zarząd Powiatu Szczecineckiego:

- Uchwałą Nr 95/2024 Zarządu Powiatu Szczecineckiego z dnia 28 marca 2024 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Powiatu Szczecineckiego za 2023 rok,
- Uchwałą Nr 96/2024 Zarządu Powiatu Szczecineckiego z dnia 28 marca 2024 r. w sprawie przedstawienia informacji o stanie mienia komunalnego Powiatu Szczecineckiego na dzień 31.12.2023 rok,
- Uchwałą Nr 134/2024 Zarządu Powiatu Szczecineckiego z dnia 29 kwietnia 2024 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania finansowego Powiatu Szczecineckiego za 2023 rok,

oraz zapoznała się z opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 15 kwietnia 2024 r. w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Szczecineckiego za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia (Uchwała RIO Nr 50.110.4.2024).

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

W tym celu odbyła posiedzenie w dniu 6 czerwca 2024 r. 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 2023 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 37.436.379,53 zł z kwoty 167.812.384,55 zł do kwoty 205.248.764,08 zł,
- zwiększono w ciągu roku plan wydatków ogółem o kwotę 38.423.167,70 zł z kwoty 169.047.825,37 zł do kwoty 207.470.991,07 zł.

Na podstawie przedstawionego rocznego sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Szczecineckiego za 2023 rok wynika następujący poziom wykonania planu (po zmianach uchwały budżetowej w ciągu roku):

- planowane dochody budżetowe ogółem w kwocie 205.248.764,08 zł, wykonano w kwocie 188.819.283,31 zł, co stanowi 92,00% planu,

---

<sup>1</sup> Dz.U. z 2023 r. poz.1273, poz.497, poz.1407, poz.1641, poz.1872, poz.1693 i poz. 1429

- planowane wydatki budżetowe ogółem w kwocie 207.470.991,07 zł, zrealizowano w kwocie 196.095.158,32 zł, co stanowi 94,52% planu,
- wynik budżetu na 2023 r. planowany jako deficyt (2.222.226,99 zł) wykonano w wysokości 7.275.875,01 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 2023 rok nie miało to ujemnego wpływu na poziom realizacji zarówno wydatków bieżących jak również na realizację zaplanowanych zadań inwestycyjnych.

W 2023 roku realizacja zadań inwestycyjnych kształtowała się na poziomie 88,39% w stosunku do zaplanowanych przedsięwzięć.

Do zrealizowanych przedsięwzięć w 2023 roku należą m.in.:

- budowa infrastruktury drogowej  
plan 24.177.033,01 zł - realizacja 22.241.388,83 zł, tj. 91,99%,
- budowa i przebudowa obiektów sportowych  
plan 17.715.427,57 zł - realizacja 14.206.827,57 zł, tj. 80,19%,
- budowa i modernizacja obiektów  
plan 11.457.509,62 zł- realizacja 11.317.096,25 zł, tj. 98,77%,
- zakupy sprzętu  
plan 1.961.828,08 zł – realizacja 1.959.112,80 zł, tj. 99,86%,
- likwidacja barier architektonicznych i komunikacyjnych  
plan 917.508,00 zł – realizacja 162.456,00 zł, tj. 17,71%,
- pozostałe wydatki inwestycyjne  
plan 966.920,25 zł – realizacja 667.474,38 zł, tj. 69,03%.

W zakresie badania dochodów majątkowych Komisja analizowała poziom uzyskanych dochodów majątkowych w stosunku do planowanej kwoty w budżecie na 2023 rok. Z przeprowadzonej analizy wynika, iż poziom uzyskanych dochodów majątkowych w stosunku do planowanych wynosił 80,94%.

Budżet zakładał dochody ogółem na poziomie (po zmianach) 205.248.764,08 zł, z tego na:

- dochody bieżące 152.432.784,91 zł
- dochody majątkowe 52.815.979,17 zł

zostały zrealizowane w kwocie 188.819.283,31 zł, z tego na:

- dochody bieżące 146.069.457,22 zł co stanowi 95,83% planu
- dochody majątkowe 42.749.826,09 zł co stanowi 80,94% planu

Budżet zakładał wydatki ogółem na poziomie (po zmianach) 207.470.991,07 zł, z tego na:

- wydatki bieżące 150.274.764,54 zł
  - wydatki majątkowe 57.196.226,53 zł
- zrealizowano go w kwocie 196.095.158,32 zł, z tego na:
- wydatki bieżące 145.540.802,49 zł tj. 96,85% planu
  - wydatki majątkowe 50.554.355,83 zł tj. 88,39% planu

Rok 2023 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 2023 roku wpłynęło 4.199.204,70 zł, w tym na realizację zadań bieżących 2.770.582,88 zł, a na realizację zadań inwestycyjnych 1.428.621,82 zł.

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

- „Technicy na start”,
- „Zawodowcy przyszłości”,
- „Kształcenie i szkolenie zawodowe”,
- „Mobilność edukacyjna - kształcenie i szkolenia zawodowe osób uczących się i nauczycieli ”,
- „Cyfrowy Powiat”,
- „Kompleksowe wsparcie ZST w Szczecinku”,
- „Regionalna Akademia Dzieci i Młodzieży”,
- „Poprawa dostępności do usług publicznych”,
- „Zaopiekowani”,
- „Pomoc uchodźcom uciekającym przed wojną w Ukrainie na terenie powiatu szczecineckiego”,
- „Poprawa jakości środowiska - stworzenie przestrzeni zurbanizowanych terenów zielonych oraz kurtyn zieleni przy ulicach powiatowych i obiektach sportowych na terenie miasta Szczecinek”,
- „Zdrowy pracownik- aktywny pracownik”,
- „Mobil stacja w DPS Borne Sulinowo”,
- „Otwarte drzwi dla Ukrainy”,
- „Bezpieczna przystań dla Ukrainy”,
- „Budowa Regionalnej Infrastruktury Informacji Przestrzennej Województwa Zachodniopomorskiego”.

W 2023 roku zrealizowano przychody budżetu w wysokości 8.794.027,19 zł, pochodzące z zaciągniętego kredytu bankowego, spłaty udzielonej pożyczki oraz wolnych i niewykorzystanych środków.

Rozchody budżetu w 2023 roku wyniosły 6.571.811,32 zł, które przeznaczono na:

- spłaty kredytów 1.724.361,32 zł,
- spłaty pożyczek 247.450,00 zł,
- z tytułu spłaty obligacji 2.600.000,00 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 2023 roku kwotę 4.550.632,22 zł.

Stan zobowiązań zaliczanych do długu publicznego Powiatu na dzień 31 grudnia 2023 roku wyniósł 59.146.484,07 zł.

Analizując lata 2017-2020 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.

W 2023 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.

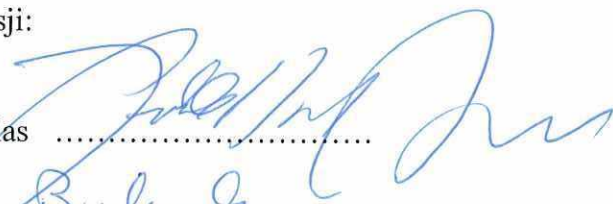


Na podstawie przeprowadzonych czynności sprawdzających Komisja Rewizyjna stwierdziła, że Zarząd realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się

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 2023**

Niniejsza opinia stanowi uzasadnienie do wniosku o udzielenie absolutorium dla Zarządu Powiatu Szczecineckiego z tytułu wykonania budżetu Powiatu Szczecineckiego za rok 2023.

Podpisy członków Komisji:

- 1) Jakub Hardie- Douglas ..... 
- 2) Marek Bulczak ..... 
- 3) Grzegorz Grondys ..... 
- 4) Jacek Wojciechowski ..... 