

**OPINIA**  
**Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu w Szczecinku**  
**o wykonaniu budżetu Powiatu Szczecineckiego za rok 2025**

Na podstawie art. 270 ust 2 i ust 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, poz. 1844 i poz. 1846 oraz z 2026 r. poz. 426) Komisja Rewizyjna Rady Powiatu w Szczecinku rozpatrzyła sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Szczecineckiego za 2025 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu oraz informację o stanie mienia Powiatu Szczecineckiego na dzień 31 grudnia 2025 r.

Rozpatrując wykonanie budżetu za 2025 r. Komisja zapoznała się z przedłożonymi przez Zarząd Powiatu Szczecineckiego:

- Uchwałą Nr 74/2026 Zarządu Powiatu Szczecineckiego z dnia 26 marca 2026 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Powiatu Szczecineckiego za 2025 rok,
- Uchwałą Nr 75/2026 Zarządu Powiatu Szczecineckiego z dnia 26 marca 2026 r. w sprawie przedstawienia informacji o stanie mienia komunalnego Powiatu Szczecineckiego na dzień 31.12.2025 rok,
- Uchwałą Nr 100/2026 Zarządu Powiatu Szczecineckiego z dnia 28 kwietnia 2026 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania finansowego Powiatu Szczecineckiego za 2025 rok,

oraz zapoznała się z opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 20 kwietnia 2026 r. w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Szczecineckiego za 2025 rok wraz z informacją o stanie mienia (Uchwała RIO Nr 501.110.1.2026).

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

W tym celu odbyła posiedzenie w dniu 7 maja 2026 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 2025 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 22.693.371,42 zł z kwoty 235.652.614,98 zł do kwoty 258.345.986,40 zł,
- zwiększono w ciągu roku plan wydatków ogółem o kwotę 22.693.371,42 zł z kwoty 243.449.502,78 zł do kwoty 266.142.874,20 zł.

Na podstawie przedstawionego rocznego sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Szczecineckiego za 2025 rok wynika następujący poziom wykonania planu (po zmianach uchwały budżetowej w ciągu roku):

- planowane dochody budżetowe ogółem w kwocie 258.345.986,40 zł, wykonano w kwocie 237.205.699,41 zł, co stanowi 91,82% planu,
- planowane wydatki budżetowe ogółem w kwocie 266.142.874,20 zł, zrealizowano w kwocie 240.168.693,65 zł, co stanowi 90,24% planu,

- wynik budżetu na 2025 r. planowany jako deficyt (7.796.887,80 zł) wykonano w wysokości 2.962.994,24 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 2025 rok nie miało to ujemnego wpływu na poziom realizacji zarówno wydatków bieżących jak również na realizację zaplanowanych zadań inwestycyjnych.

W 2025 roku realizacja zadań inwestycyjnych kształtowała się na poziomie 76,60% w stosunku do zaplanowanych przedsięwzięć.

Do zrealizowanych przedsięwzięć w 2025 roku należą zadania z obszaru:

- transport i łączność  
plan 18.024.481,00 zł - realizacja 17.010.913,53 zł, tj. 94,38%,
- działalność usługowa  
plan 119.125,50 zł - realizacja 119.125,50 zł, tj. 100,00%,
- administracja publiczna  
plan 944.168,39 zł - realizacja 697.558,08 zł, tj. 73,88%,
- obrona narodowa  
plan 507.000,00 zł - realizacja 506.475,00 zł, tj. 99,90%,
- bezpieczeństwo publiczne i ochrona p-poż  
plan 718.041,00 zł - realizacja 649.386,95 zł, tj. 90,44%,
- oświata i wychowanie  
plan 6.342.534,00 zł - realizacja 2.446.275,07 zł, tj. 38,57%,
- ochrona zdrowia  
plan 6.255.000,00 zł - realizacja 4.036.439,16 zł, tj. 64,53%,
- pomoc społeczna  
plan 1.731.695,00 zł - realizacja 1.729.851,40 zł, tj. 99,89%,
- edukacyjna opieka wychowawcza  
plan 3.689.558,20 zł - realizacja 386.931,36 zł, tj. 10,49%,
- kultura i ochrona dziedzictwa narodowego  
plan 1.579.615,00 zł - realizacja 545.126,38 zł, tj. 34,51%,
- kultura fizyczna  
plan 11.477.901,00 zł - realizacja 11.234.719,11 zł, tj. 97,88%,

W zakresie badania dochodów majątkowych Komisja analizowała poziom uzyskanych dochodów majątkowych w stosunku do planowanej kwoty w budżecie na 2025 rok. Z przeprowadzonej analizy wynika, iż poziom uzyskanych dochodów majątkowych w stosunku do planowanych wynosił 56,08%.

Budżet zakładał dochody ogółem na poziomie (po zmianach) 258.345.986,40 zł, z tego na:

- dochody bieżące 219.980.041,77 zł
- dochody majątkowe 38.365.944,63 zł

zostały zrealizowane w kwocie 237.205.699,41 zł, z tego na:

- dochody bieżące 215.691.694,79 zł co stanowi 98,05% planu
- dochody majątkowe 21.514.004,62 zł co stanowi 56,08% planu

Budżet zakładał wydatki ogółem na poziomie (po zmianach) 266.142.874,20 zł, z tego na:

- wydatki bieżące 214.753.755,11 zł
- wydatki majątkowe 51.389.119,09 zł

|                               |                                    |
|-------------------------------|------------------------------------|
| zostały zrealizowane w kwocie | 240.168.693,65 zł, z tego na:      |
| ▪ wydatki bieżące             | 200.805.892,11 zł tj. 93,51% planu |
| ▪ wydatki majątkowe           | 39.362.801,54 zł tj. 76,60% planu  |

Rok 2025 był kolejnym rokiem, w którym samorząd powiatowy pozyskał środki finansowe z budżetu Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych, które pozwoliły na realizację zaplanowanych zadań.

Łącznie do budżetu w 2025 roku wpłynęło 18.112.048,67 zł, w tym na realizację zadań bieżących 9.454.574,71 zł, a na realizację zadań inwestycyjnych 8.657.473,96 zł.

W 2025 roku zrealizowano przychody budżetu w wysokości 14.638.774,00 zł, pochodzące z zaciągniętego kredytu bankowego oraz spłaty udzielonej pożyczki.

Rozchody budżetu w 2025 roku wyniosły 6.841.886,20 zł, które przeznaczono na:

- spłaty kredytów 2.594.596,20 zł,
- spłaty pożyczek 112.290,00 zł,
- z tytułu spłaty obligacji 3.100.000,00 zł,
- udzielenie pożyczki dla spółki Szpital w Szczecinku 1.035.000,00 zł,

Koszty bieżące obsługi długu, obejmujące odsetki od zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji osiągnęły w 2025 roku kwotę 4.318.681,27 zł.

Stan zobowiązań zaliczanych do długu publicznego Powiatu na dzień 31 grudnia 2025 roku wyniósł 71.362.139,83 zł.

Analizując lata 2018-2025 odnotowuje się stałą tendencję wzrostu zadłużenia tj. 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, a na koniec 2024 roku wzrosło w stosunku do 2023 roku o 4.418.767,96 zł, natomiast rok do roku 2025 do 2024 zadłużenie wzrosło o 7.796.887,80 zł.

W 2025 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 Powiatu Szczecineckiego 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 2025**

Niniejsza opinia stanowi uzasadnienie do wniosku o udzielenie absolutorium dla Zarządu Powiatu Szczecineckiego z tytułu wykonania budżetu Powiatu Szczecineckiego za rok 2025.

Podpisy członków Komisji:

1) Robert Fabisiak .....

2) Jakub Hardie- Douglas .....

*nieobecny / nieprzewidywany*

3) Dariusz Skiba .....

4) Grzegorz Grondys .....

5) Jacek Wojciechowski .....

*nieobecny / nieprzewidywany*