

**OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ
RADY POWIATU SOKOŁOWSKIEGO
WRAZ Z WNIOSEM W SPRAWIE ABSOLUTORIUM
DLA ZARZĄDU POWIATU SOKOŁOWSKIEGO**

Na podstawie art. 270 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 z późn.zm.) oraz art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2024 r. poz. 107 z późn.zm.) Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Sokołowskiego

pozytywnie opiniuje

wykonanie budżetu Powiatu Sokołowskiego za 2024 rok

po rozpatrzeniu:

1. sprawozdania finansowego Powiatu Sokołowskiego za 2024 rok (załącznik do uchwały Nr 108/2025 Zarządu Powiatu Sokołowskiego z dnia 30 kwietnia 2025 roku)
2. sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Sokołowskiego za 2024 rok (załącznik do uchwały Nr 96/2025 Zarządu Powiatu Sokołowskiego z dnia 28 marca 2025 roku) wraz z uchwałą Nr 3.e./287/2025 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 23 kwietnia 2025 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Sokołowskiego za 2024 rok
3. informacji o stanie mienia Powiatu Sokołowskiego na dzień 31 grudnia 2024 roku (załącznik do uchwały Nr 96/2025 Zarządu Powiatu Sokołowskiego z dnia 28 marca 2025 roku)

i na podstawie wymienionych przepisów prawa występuje do Rady Powiatu Sokołowskiego z wnioskiem o **udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Sokołowskiego.**

Uzasadnienie

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Sokołowskiego na posiedzeniu w dniu 4 czerwca 2025 roku rozpatrzyła sprawozdanie finansowe Powiatu Sokołowskiego za 2024 rok (składające się z: bilansu z wykonania budżetu Powiatu Sokołowskiego, łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych Powiatu Sokołowskiego, łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych Powiatu Sokołowskiego, łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych Powiatu Sokołowskiego, informacji dodatkowej obejmującej

dane wynikające z informacji dodatkowych jednostek budżetowych Powiatu Sokołowskiego), sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok, zapoznała się z uchwałą Nr 3.e./287/2025 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 23 kwietnia 2025 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Sokołowskiego za 2024 rok oraz informacją o stanie mienia Powiatu Sokołowskiego na dzień 31 grudnia 2024 roku.

Skontrolowano zgodność dokumentów z art. 267 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 z późn.zm.) i stwierdzono, że zarówno sprawozdanie z wykonania budżetu, jak i informację o stanie mienia Powiatu sporządzono zgodnie z wymogami ustawy. Komisja dokonała także analizy wykonania budżetu Powiatu Sokołowskiego za 2024 rok, a następnie stwierdziła, co następuje:

1. Stan mienia Powiatu Sokołowskiego na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosił **274.813.051,16 zł**.
2. Uchwalony przez Radę Powiatu Sokołowskiego budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację dochodów w kwocie **137.173.046,56 zł**. Dochody wykonano w kwocie **136.616.907,23 zł**, co stanowi **99,59%** planowanej wielkości.

Osiągnięto dochody bieżące w wysokości **92.684.749,83 zł**, tj. **100,05%** planowanej kwoty (92.634.511,74 zł), a dochody majątkowe w wysokości **43.932.157,40 zł**, tj. **98,64%** planowanej kwoty (44.538.534,82 zł).

3. Uchwalony przez Radę Powiatu Sokołowskiego plan wydatków budżetowych po zmianach dokonanych w ciągu roku przewidywał kwotę **142.930.057,46 zł**. Wydatki zrealizowano w kwocie **136.006.223,35 zł**, co stanowi **95,16%** ogółu planowanej wielkości.
4. Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę **92.505.954,63 zł**, a zrealizowano wydatki w kwocie **89.594.136,43 zł**, co stanowi **96,85%** planowanych wydatków bieżących, **65,88%** ogółu planu wydatków i **65,58%** zrealizowanych wydatków ogółem. Wykonane wydatki bieżące były niższe niż zrealizowane dochody bieżące, co oznacza, że zachowany został wymóg określony art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (bez uwzględnienia wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych).
5. Na realizację wydatków majątkowych zaplanowano w budżecie powiatu kwotę **50.424.102,83 zł**, co stanowi **36,76%** ogółu planu wydatków. Wydatkowano kwotę **46.412.086,92 zł**, co stanowi **92,04%** planowanych wydatków na inwestycje i **33,97%** zrealizowanych wydatków ogółem.

6. Budżet na 2024 rok był budżetem deficytowym. Planowany deficyt budżetu Powiatu Sokołowskiego stanowił kwotę **5.757.010,90 zł**, który miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (920.158,30 zł) oraz wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych (4.836.852,60 zł). Na koniec roku 2024 wystąpiła nadwyżka budżetowa w wysokości **610.683,88 zł**.

7. W 2024 roku zostały zrealizowane przychody i rozchody budżetu powiatu, w tym:

*przychody budżetu powiatu w wysokości **9.142.577,90 zł** stanowią:*

- ✓ niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu,
wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi
finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami
wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach **1.110.158,30 zł**
- ✓ spłaty pożyczek udzielonych z budżetu **1.000.000,00 zł**
- ✓ niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu,
wynikających z rozliczenia środków pochodzących z budżetu
Unii Europejskiej i dotacji na realizację programu, projektu
lub zadania finansowanego z udziałem tych środków **184.679,59 zł**
- ✓ wolne środki, jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym
budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone
w art. 217 ust. 2 pkt 5 i 8 ustawy o finansach publicznych, w tym
wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych,
kredytów i pożyczek z lat ubiegłych **6.847.740,01 zł**

*natomiast rozchody budżetu powiatu w wysokości **2.682.308,00 zł** stanowią:*

- ✓ spłaty rat kredytów i pożyczek zaciągniętych
przez Powiat w latach wcześniejszych **512.308,00 zł**
- ✓ wykup obligacji **1.170.000,00 zł**
- ✓ udzielona pożyczka dla Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim **1.000.000,00 zł**

8. Zadłużenie Powiatu Sokołowskiego z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, wyemitowanych obligacji na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosiło **29.405.037,50 zł**, w tym:

- ✓ z tytułu kredytów długoterminowych - 2.411.536,00 zł;
- ✓ z tytułu pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie - 100.501,50 zł;
- ✓ z tytułu emisji obligacji – 26.893.000,00 zł.

Zadłużenie stanowi 21,52% wykonanych dochodów ogółem w 2024 roku, natomiast 41,17% wykonanych dochodów ogółem pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt. 4-8 ustawy o finansach publicznych nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego.

W porównaniu ze stanem na dzień 31.12.2023 r. nastąpił spadek zadłużenia o kwotę 1.682.308,00 zł. Dokonywano terminowych spłat rat kapitałowych pożyczek i kredytów oraz wykupu obligacji (łącznie 1.682.308,00 zł). W 2024 roku wydatki poniesione na spłatę odsetek od zadłużenia stanowiły kwotę 2.158.791,73 zł.

Natomiast indywidualny wskaźnik zadłużenia w roku 2024 i w latach następnych planowanej kwoty spłaty zobowiązań wraz z odsetkami określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w odniesieniu do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 wyżej wskazanej ustawy, obliczony w oparciu o wykonanie roku 2023, spełnia wymogi przewidziane w przepisach prawa, a struktura budżetu Powiatu zapewnia bezpieczeństwo finansowe w prognozowanym okresie.

9. Powiat na dzień 31 grudnia 2024 roku nie posiadał zobowiązań wymagalnych z terminem płatności do 31 grudnia 2024 roku z tytułu, np. dostaw towarów i usług, składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, a także wynikających z ustaw. Natomiast na dzień 31 grudnia 2024 roku wystąpiły zobowiązania niewymagalne jednostek organizacyjnych Powiatu Sokołowskiego obciążające budżet 2025 roku na łączną kwotę **5.646.899,50 zł**. Są to zobowiązania bieżące, w szczególności z tytułu: podatku od wynagrodzeń, składek na ubezpieczenia społeczne, równoważników pieniężnych i ekwiwalentów dla funkcjonariuszy oraz pozostałych należności, odsetek od wyemitowanych obligacji, a także zobowiązania bieżące związane z funkcjonowaniem jednostek organizacyjnych.

