

Protokół Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Stalowowolskiego

W dniu 03 czerwca 2025 roku odbyło się posiedzenie Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Stalowowolskiego.

Komisja obradowała w składzie:

1. *Bogusława Latawiec*
2. *Maria Linek*
3. *Mariusz Sołtys*
4. *Rafał Tofil*

Przewodniczący stwierdził prawomocność obrad na podstawie listy obecności.

W posiedzeniu uczestniczyła zaproszona Iwona Koziół Skarbnik Powiatu.

Przyjęto następujący porządek obrad:

1. Rozpoczęcie i stwierdzenie prawomocności obrad.
2. Przyjęcie porządku obrad.
3. Wypracowanie opinii o Raporcie o stanie Powiatu Stalowowolskiego za rok 2024.
4. Omówienie przez Skarbnika Powiatu:
 - 1) sprawozdania finansowego za rok 2024;
 - 2) sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2024.
5. Zapoznanie z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie o sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Powiatu Stalowowolskiego za rok 2024.
6. Zapoznanie z informacją o stanie mienia Powiatu Stalowowolskiego.
7. Zapoznanie ze sprawozdaniem rocznym z wykonania planów finansowych za rok 2024 samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej prowadzonych przez Powiat Stalowowolski.
8. Wypracowanie opinii w sprawie wykonania budżetu Powiatu Stalowowolskiego za rok 2024.
9. Sformułowanie wniosku w sprawie absolutorium dla Zarządu Powiatu za rok 2024.
10. Przygotowanie projektów uchwał Rady Powiatu Stalowowolskiego:
 - 1) w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Powiatu Stalowowolskiego za 2024 rok.
 - 2) w sprawie udzielenia absolutorium dla Zarządu Powiatu Stalowowolskiego z tytułu wykonania budżetu Powiatu Stalowowolskiego za rok 2024.
11. Wolne wnioski.
12. Zakończenie obrad.

Komisja zapoznała się z treścią sprawozdania finansowego, które obejmowało:

- bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
- łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych.
- Informację dodatkową obejmującą dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych

mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020, poz. 342).

Analizując sprawozdanie finansowe, zwrócono uwagę na istotne dane poszczególnych części sprawozdania, w tym :

1)w zakresie bilansu jednostki samorządu terytorialnego z dnia 31 grudnia 2024 roku

-suma bilansowa wynosiła 18 305 160,81 zł

aktywa

-zgromadzone na rachunku budżetu (organu) środki pieniężne w kwocie 17 895 950,12 zł
-należności i rozliczenia 409 210,69 zł

pasywa

-zobowiązania finansowe 71 885 000,00 zł
-zobowiązania wobec budżetów 378 440,92 zł
-pozostałe zobowiązania 15 874,54 zł
-rezerwy na niewygasające wydatki 229 500,00 zł
-środki otrzymane na rok następny 10 024 797,46 zł
-skumulowany niedobór budżetu (-) 53 421 628,54 zł
-wynik budżetu - deficyt za rok 2024 (-) 10 806 823,57 zł

2)w zakresie łącznego bilansu sporządzonego na podstawie bilansów jednostek organizacyjnych powiatu – 17 jednostek budżetowych i Starostwa Powiatowego ustalono:

-wartość sumy bilansowej w roku sprawozdawczym w wysokości 262 783 834,55 zł
-zysk netto w wysokości 37 289 432,71 zł

3)w zakresie łącznego rachunku zysków i strat stwierdzono:

- wykonanie przychodów na kwotę 223 609 910,55 zł
- wykonanie kosztów na kwotę 186 320 477,84 zł
- zysk netto na kwotę 37 289 432,71 zł

4) w zakresie łącznego zestawienia zmian w funduszu stwierdzono następujące wartości:

- wartość funduszu jednostki na początek roku w wysokości 194 212 727,03 zł
- zmiany w funduszu jednostki w roku (+) 9 820 825,61 zł
-wartość funduszu jednostki na koniec roku w wysokości 204 033 552,64 zł
-wynik finansowy z roku bieżącego (+) zysk (+) 37 289 432,71 zł
-wartość funduszu na koniec roku powiększona o zysk 241 322 985,35 zł.

Dane wykazane w rozpatrzonym sprawozdaniu finansowym powiatu za rok 2024 zachowują wzajemną spójność i zgodność rachunkową.

5) informacja dodatkowa obejmuje dane wynikające z informacji dodatkowych jednostek organizacyjnych powiatu – 17 jednostek budżetowych i Starostwa Powiatowego.

Informacja sporządzona według wzoru zawiera wymagane dane, m.in.:

- podstawowy przedmiot działalności powiatu,
- omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
- zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych,
- zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych,
- liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych,
- dane o odpisach aktualizujących wartość należności,
- podział zobowiązań długoterminowych,
- wartość zobowiązań warunkowych (udzielone poręczenia),

- kwotę otrzymanych gwarancji i poręczeń,
- kwotę wypłaconych świadczeń pracowniczych,
- koszt wytworzenia środków trwałych w budowie,
- nadzwyczajne przychody lub koszty,
- informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe,
- wzajemne rozliczenia między jednostkami.

W kolejnym punkcie posiedzenia, po szczegółowej analizie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu powiatu stalowowolskiego za rok 2024 stwierdzono, co następuje:

- dochody powiatu zostały wykonane na kwotę ogółem **217 342 109,94 zł**, co stanowiło **96,1%** planu,
- wydatki powiatu zostały wykonane na kwotę **228 148 933,51 zł**, co stanowiło **93,4 %** planu,
- różnica między wykonanymi dochodami a wykonanymi wydatkami stanowiła deficyt w wysokości **10 806 823,57 zł**.

W wyniku zmian w trakcie roku w zakresie:

- dochodów zwiększyła się ich wartość w stosunku do pierwotnego planu o **5 001 761,83 zł** tj. o 2,3%
- wydatków zwiększyła się ich wartość w stosunku do pierwotnego planu o **15 501 761,83 zł** tj. o 6,8%.

Zarząd Powiatu podejmował starania o pozyskanie dodatkowych środków z: rezerw celowych i dotacji z budżetu państwa, pomocy finansowej innych jednostek samorządu terytorialnego, programów rządowych, funduszy celowych, programów współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej (dla szkół), które pozwoliły na zwiększenie zakresu realizowanych zadań powiatu, w tym:

- 1) stworzenie warunków dla rozwoju gospodarczego w regionie głównie dzięki inwestycjom drogowym,
- 2) poprawa bezpieczeństwa mieszkańców,
- 3) wzbogacenie oferty edukacyjnej poprzez doposażenie szkół oraz praktyki zagraniczne dla uczniów zwiększające zainteresowanie kształceniem zawodowym,
- 4) doposażenie specjalistyczne Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej,
- 5) działania na rzecz osób niepełnosprawnych w zakresie rehabilitacji zawodowej i społecznej,
- 6) poprawa dostępności do usług rehabilitacyjnych w długoterminowej opiece stacjonarnej,
- 7) rozbudowa i modernizacja jednostek ochrony zdrowia oraz doposażenie w medyczny sprzęt specjalistyczny Powiatowego Szpitala Specjalistycznego i Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego,
- 8) modernizacja energetyczna obiektów użyteczności publicznej,
- 9) utworzenie nowej infrastruktury sportowej oraz modernizacja istniejących obiektów.

Wykonanie dochodów według poszczególnych źródeł przedstawiało się następująco:

- subwencje planowane na kwotę **100 617 759,-** wykonano w **100,0%** planu,
- dotacje celowe na realizację bieżących zadań z zakresu administracji rządowej wykonano na kwotę **19 702 886,-** co stanowiło **99,9 %** planu,
- dotacje celowe na realizację bieżących zadań własnych wykonano w wysokości **2 665 966,76** co stanowiło **97,6%** planu,
- udział powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wykonano na kwotę **30 832 482,-** co stanowiło **100,0%** planu,
- udział powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych został wykonany w wysokości **2 958 459,-** co stanowiło **100,0%** planu,
- pomoc finansowa innych jednostek samorządu terytorialnego wyniosła **5 508 058,18** co stanowiło **95,2%** planu,
- dotacje celowe z budżetu Unii Europejskiej oraz budżetu państwa przyznane na programy i

projekty wykonano łącznie na kwotę **2 719 729,69** co stanowiło **100,9%** planu,
– dotacje przyznane na podstawie porozumień/umów na kwotę **5 315 690,77** co stanowiło **92,8%** planu,
– dotacje z funduszy celowych wykonano na kwotę **31 195 049,72** co stanowiło **81,8%** planu,
– pozostałe dochody własne wykonano w kwocie **15 826 028,82** co stanowiło **92,2%** planu.
Najwyższy średni wskaźnik wykonania wymienionych źródeł dochodów (100,9 %) dotyczył dotacji na zadania współfinansowane z budżetu UE. Środki przekazywane były zaliczkowo lub jako refundacja poniesionych wydatków. Dla części programów powiat otrzymał zaliczki w latach poprzednich, przekazano również środki na zadania, których realizacja rozpocznie się w 2025 roku.

Pomoc finansowa innych jednostek samorządu terytorialnego wykonana w 95,2% wynikała z rzeczywistych kosztów zadań.

Wykonanie w 92,8% dochodów z tytułu dotacji przyznanych na podstawie porozumień/umów wynikało z zakresu i rzeczywistych kosztów realizowanych zadań.

Środki funduszy celowych wykonano 81,8%, co spowodowane było zakresem rzeczowym realizowanych zadań, wynikało z harmonogramów rzeczowo – finansowych określonych w umowach zawartych z różnymi instytucjami o współfinansowaniu przedsięwzięć lub regulowane było stosownymi ustawami.

Wydatki powiatu wykazano w obowiązującej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z tego:

- wydatki bieżące wyniosły **186 814 117,51 (95,7% planu)**
- wydatki majątkowe wyniosły **41 334 816,00 (84,1% planu)**.

W 15 jednostkach budżetowych, 1 straży, 1 inspekcji oraz urzędzie - Starostwie Powiatowym, w omawianym okresie sprawozdawczym, średnie zatrudnienie w przeliczeniu na etaty wynosiło **1 096,25**. Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane wyniosły **127 697 527,10** co stanowiło **96,9%** planowanej kwoty (131 798 131,26). Wartość wskaźnika wykonania dotyczyła głównie wynagrodzeń osobowych, wynagrodzeń bezosobowych, składek ZUS i PPK. Niższe niż planowane kwoty zanotowano na realizację zadań oświatowych wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży oraz niewypłacone odprawy emerytalne naliczone uprawnionym pracownikom, którzy nie przeszli na emeryturę w 2024 roku.

Wydatki związane z realizacją zadań statutowych jednostek budżetowych poniesiono łącznie na kwotę **33 218 843,58 (92,4% planu)** (35 958 995,76).

Wydatki na działalność statutową ponoszono do wysokości niezbędnych potrzeb z uwzględnieniem bieżącej płynności finansowej budżetu, a niższe wydatki łącznie na kwotę **2 740 152,18** zł nie spowodowały zmniejszenia zakresu realizowanych zadań.

Zarząd przekazał dotacje na zadania zlecone lub dofinansowywane z budżetu powiatu, łącznie na kwotę **19 811 998,68** zł wykonując **96,6%** planu, z tego :

- jednostki sektora finansów publicznych otrzymały **2 549 429,09 (94,2% planu)**
- jednostki spoza sektora finansów publicznych otrzymały **17 262 569,59 (96,9% planu)**.

Dotacje przekazywano na podstawie zawartych umów/porozumień lub przepisów właściwych ustaw, w wysokości wynikającej z zakresu rzeczowego zadań oraz rzeczywistych kosztów ich realizacji.

Jednostki organizacyjne poniosły wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w wysokości **2 173 558,17** co stanowiło **96,7%** planu.

Obsługa długu publicznego dotycząca zapłaconych odsetek od kredytów i wyemitowanych obligacji wyniosła **4 017 382,02** (99,8% planu). Od roku 2024 stopy procentowe od kredytów

zaczęły się obniżać (WIBOR 1M, 3M i 6M), co miało wpływ na koszty obsługi zadłużenia powiatu w 2024 roku.

Wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne wykonano w wysokości **41 334 816,00** co stanowiło **84,1%** planu. Wydatki majątkowe finansowano z dotacji celowych z budżetu państwa, pomocy finansowej gmin, funduszy celowych, rządowych funduszy celowych, dochodów własnych, środkami zaciągniętego kredytu oraz przychodów z wolnych środków, które pochodziły z 2023 roku.

Wykonano m. in. przebudowę dróg powiatowych, w Powiatowym Szpitalu Specjalistycznym modernizacja pomieszczeń wieloprofilowego oddziału zabiegowego i wieloprofilowego oddziału zachowawczego, przebudowa pomieszczeń starego Bloku Operacyjnego, realizowano kolejny etap prac modernizacyjnych wraz z instalacjami i zakupy sprzętu rehabilitacyjnego dla Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego, w obiektach oświatowych modernizacja energetyczna w ZS Nr 2, rozbudowa i przebudowa budynku ZS Nr 1, modernizowano pomieszczenia obiektów sportowych w CEZ, dofinansowano zakupy samochodów oraz sprzętu specjalistycznego dla Policji, Państwowej Straży Pożarnej i jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej.

Wydatki na programy/projekty finansowane z udziałem środków z budżetu UE zaplanowano łącznie na kwotę 3 494 768,53 zł. W okresie sprawozdawczym poniesiono wydatki w wysokości **2 312 527,98 zł** co stanowiło **66,2%** planu.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące w wysokości **186 814 117,51 zł**, były niższe od dochodów bieżących wykonanych w kwocie **187 011 940,61 zł** o **197 823,10 zł**. Warunek wynikający z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych został spełniony.

Niższe wykonanie dochodów o 3,9 % w stosunku do planu, stanowiło niezrealizowaną kwotę w łącznej wysokości **9 029 651,89 zł**, z tego 4 874 925,63 zł dotyczyło dotacji na inwestycje a dochody bieżące były niższe o 4 154 726,26 zł w stosunku do planu.

Niższe o 6,6 % wykonanie wydatków stanowiło kwotę **16 222 828,32 zł**, z tego 7 819 356,90 zł przypada na wydatki majątkowe, a 8 403 471,42 zł dotyczy wydatków bieżących. W zakresie wydatków majątkowych zmieniono termin realizacji 8 zadań (przesunięcie na 2025 rok) oraz niższe były koszty kilku innych zadań inwestycyjnych. Ograniczenie wydatków bieżących spowodowała także niższa realizacja dochodów bieżących i konieczność dostosowania do płynności finansowej budżetu na koniec roku.

Różnica między wykonanymi dochodami a wykonanymi wydatkami budżetu powiatu stanowiła deficyt w wysokości **10 806 823,57 zł**. Deficyt został pokryty przychodami z:

- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu (UE) – 84 595,93
- zaciągniętego kredytu – 10 722 227,64.

Powiat zaciągnął pożyczkę w roku 2024 na kwotę **17 000 000,- zł** z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (3 700 000,-) oraz na finansowanie wydatków majątkowych (13 300 000,-).

Wykonane rozchody budżetu na kwotę **3 700 000,- zł** dotyczyły wykupu obligacji oraz spłaty kredytu.

Komisja stwierdziła, że dochody budżetu zasadniczo zostały wykonane w planowanej wysokości, wydatki ponoszono zgodnie z zasadami celowości, gospodarności i rzetelności. Przyczyny niewykonania dochodów i wydatków nie wynikały z negatywnej działalności Zarządu Powiatu, lecz spowodowane były czynnikami zewnętrznymi. Uznano wykonanie budżetu w zgodności z prawem. W tym miejscu Komisji przedstawiono opinię RIO o przedłożonym sprawozdaniu rocznym

W tym miejscu Komisji przedstawiono opinię RIO o przedłożonym sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu za 2024 rok – uchwała Nr 14/16/2025 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z dnia 28 kwietnia 2025 roku.

Następnie Komisja zapoznała się z informacją o stanie mienia powiatu sporządzoną na dzień 31 grudnia 2024 roku. Przeanalizowano zakres zmian majątku powiatu w odniesieniu do poprzedniej informacji sporządzonej na dzień 31 grudnia 2023 roku. W trakcie roku powiat nabył 77 działek o łącznej powierzchni 6,93 ha.

Z tytułu wykonywania prawa własności jednostki powiatowe zrealizowały dochody w wysokości 1 593 504,83 zł. Wartość księgową (brutto) majątku powiatu wyniosła na koniec roku 652 875 295,98 zł. Zanotowano w roku 2024 wzrost wartości majątku o kwotę 35 382 155,51 zł. Powiat jest właścicielem Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej w Stalowej Woli SA z udziałami w kwocie 5 570 000,- zł oraz posiada akcje HSW SA w wysokości 220 062,30 zł.

W kolejnym punkcie posiedzenia zapoznano się ze sprawozdaniem rocznym z wykonania planów finansowych za rok 2024 samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej sporządzonych na podstawie wstępnych danych z ewidencji księgowej jednostek.

1. SP ZZOZ Powiatowy Szpital Specjalistyczny w Stalowej Woli wykonał:

| | |
|--------------------------------------------|---------------------|
| -przychody na kwotę | 262 392 981,- zł |
| -koszty na kwotę | 266 304 416,- zł |
| Wstępnie wykazana strata brutto ma wartość | (-) 3 911 435,- zł. |

| | |
|------------------------------------------------------------------|-------------------|
| W zakresie zobowiązań wymagalnych wobec dostawców wykazano kwotę | 13 737 001,22 zł. |
| W należnościach wymagalnych wykazano kwotę | 571 145,24 zł. |

2. Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy SP ZOZ w Stalowej Woli wykonał:

| | |
|--------------------------------------------|--------------------|
| -przychody na kwotę | 6 840 440,79 zł |
| -koszty na kwotę | 7 002 662,30 zł |
| Wstępnie wykazana strata brutto ma wartość | (-) 162 221,51 zł. |

Jednostka nie wykazała należności i zobowiązań wymagalnych.

Po rozpatrzeniu sprawozdań Komisja przystąpiła do sformułowania opinii o wykonaniu budżetu, która stanowi załącznik do protokołu.

Komisja pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu powiatu stalowowolskiego za rok 2024 – w jawnym głosowaniu uczestniczyło 4 członków.

Za pozytywną opinią było – 4 , przeciw było – 0 , wstrzymało się – 0 .

Po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego, sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie o tym sprawozdaniu oraz informacji o stanie mienia powiatu, Komisja sformułowała **wniosek o udzielenie absolutorium** dla Zarządu Powiatu Stalowowolskiego z tytułu wykonania budżetu za rok 2024.

Przeprowadzono głosowanie jawne nad sformułowanym wnioskiem.

Wniosek o udzielenie absolutorium został przyjęty stosunkiem głosów: za – 4 , przeciw – 0, wstrzymujących – 0.

Na tym posiedzenie zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie Zespół w Tarnobrzegu, jeden pozostawiono w dokumentacji Komisji.

Protokolant: Maria Linek – sekretarz

Załączniki:

Lista obecności.

Opinia w sprawie wykonania budżetu.

Treść wniosku.

Protokół podpisali:

1. Bogusława Latawiec..... 
2. Maria Linek..... 
3. Mariusz Sołtys..... 
4. Rafał Tofil..... 