

**OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ
RADY POWIATU CIESZYŃSKIEGO
Z WYKONANIA BUDŻETU ZA 2024 ROK.**

Rada Powiatu Cieszyńskiego uchwałą nr LVIII/466/23 z dnia 28 grudnia 2023 roku uchwaliła budżet na 2024 rok w kwotach:

- 327.171.434 zł po stronie dochodów,
- 341.998.391 zł po stronie wydatków,

w tym z zakresu administracji rządowej na realizację zadań zleconych 24.454.007 zł.

Po dokonanych zmianach w ciągu roku (Rada Powiatu dokonała 11 zmian), planowany budżet Powiatu Cieszyńskiego na dzień 31.12.2024 roku wynosił:

- 393.259.489 zł po stronie dochodów,
- 411.982.791 zł po stronie wydatków,
- w tym plan wydatków na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej 34.581.134 zł.

Dochody budżetu wykonane zostały w kwocie 376.478.531 zł, co stanowi 95,7% planu, wydatki budżetu wykonane zostały w kwocie 383.389.560 zł co stanowi 93,1 % planu.

Dochody bieżące Powiatu wykonane zostały w wysokości 350.577.383 zł, co w stosunku do planowanych 349.403.681 zł stanowi 100,3 %, w tym:

- udziały w podatkach dochodowych wykonane zostały w wysokości 71.359.394 zł (od osób fizycznych 65.838.266 zł i od osób prawnych 5.521.128 zł), co stanowi 100 % kwot planowanych,
- subwencje zrealizowane zostały w wysokości 158.635.136 zł, co stanowi 100 % planu,
- dotacje wykonano w wysokości 83.110.446 zł, co stanowi 97,1% planu,
- środki unijne wykonano w wysokości 3.572.907 zł, co stanowi 106,4% planu,
- pozostałe dochody zrealizowano w wysokości 33.899.500 zł, co stanowi 111,4% planu.

Dochody majątkowe wykonano w wysokości 25.901.148 zł, tj. 59,1 % planowanych (43.855.808 zł).

Główne przyczyny niskiego wykonania dochodów majątkowych:

- 3.854.337 zł brak środków z pomocy finansowej Gmin na realizację zadań inwestycyjnych, których znaczna część została przeniesiona na rok 2025,
- 2.000.000 zł brak środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadania inwestycyjnego pn.: „Poprawa efektywności energetycznej budynków ZSGH Wisła”(cykl 2 -letni)

- 1.763.000 zł brak sprzedaży mienia Powiatu (nieruchomość na terenie – ZZOZ- stara pralnia, kuchnia i kotłownia),
- 944.669 zł brak środków europejskich na realizację zadania inwestycyjnego pn.: „Odnawialne źródła energii w Powiecie Cieszyńskim” (przeniesienie realizacji na rok 2025)

Wydatki bieżące zrealizowane zostały w wysokości 334.930.359 zł na planowane 344.813.274 zł, co stanowi 97,1 %.

Analizując oszczędności w wydatkach bieżących, najistotniejsze pozycje obejmują:

- 2.145.582 zł – niewykorzystane rezerwy,
- 1.817.134 zł – niezrealizowane wydatki w zakresie oświaty
(w tym m.in. 300 tys. zł Program „Za Życiem”, zadania oświatowe finansowane z Funduszu Pomocy obywatelom Ukrainy, 234.000 zł energia),
- 1.513.950 zł – drogi publiczne powiatowe (w tym m.in. akcja zimowa, wykonanie nowych nawierzchni),
- 1.415.875 zł – niezrealizowane wydatki w zakresie pomocy społecznej i działu rodzina
(w tym m.in. 455.764 zł dodatki motywacyjne, 270.000 zł energia)
- 993.027 zł – niewykorzystane wydatki dotyczące projektów unijnych
(wynikające z wpływów w końcówce roku),
- 348.852 zł – poręczenia i gwarancje dla ZZOZ.

Wydatki majątkowe zrealizowane zostały w wysokości 48.459.201 zł na planowane 67.169.517 zł, co stanowi 72,1 %, w tym m.in:

- 11.847.577 zł „Rozbudowa odcinków dróg powiatowych 2623S (ul. Katowickiej) i 2624S (ul. Cieszyńskiej) wraz z ich skrzyżowaniem w miejscowości Pogwizdów
- 6.517.938 zł „Budowa nowej siedziby KP PSP w Cieszynie (kontynuacja)
- 5.956.493 zł „Rewitalizacja zabytkowego budynku spichlerza – Centrum Edukacyjno – Kulturalnego „u Kossaków” w Górkach Wielkich”
- 4.636.585 zł „Rozbudowa dp 2627S wraz z rozbiórką istniejącego i budową nowego mostu nad Piotrówką w Kończycach Małych”
- 4.334.000 zł dotacja dla CPR dot. rozbudowy siedziby Pogotowia Ratunkowego...
- 3.950.372 zł „Rozbudowa dp 2702S – ul. Słowicza w Cieszynie wraz z przebudową skrzyżowania z ul. Hallera”
- 2.239.038 zł „Rozbudowa dp 2693S – ul. Przepilińskiego w Cieszynie”

Nie zrealizowano lub tylko częściowo zrealizowano kilka planowanych inwestycji, w tym m.in.:

Nazwa zadania	Kwota	Przyczyna
„Rozbudowa dp 2702S – ul. Słowicza w Cieszynie wraz z przebudową skrzyżowania z ul. Hallera”	4.199.628 zł	Dokończenie i rozliczenie zadania zostało przeniesione na 2025 r.
„Rozbudowa dp 2693S – ul. Przepilińskiego w Cieszynie”	3.020.962 zł	Dokończenie i rozliczenie zadania zostało przeniesione na 2025 r.
„Poprawa efektywności energetycznej budynków ZSGH w Wiśle...”	2.404.991 zł	Dokończenie i rozliczenie zadania zostało przeniesione na 2025 r.
„Odnawialne źródła energii w Powiecie Cieszyńskim”	1.111.376 zł	Zadanie zostało przeniesione na 2025 r.
„Prace konserwatorskie zespołu dworskiego Kossaków w Górkach Wielkich	701.803 zł	Niższe wykonanie od przewidywanego, zadanie jest kontynuowane w 2025 r.

Wynik kasowy budżetu po uwzględnieniu wykonania dochodów wraz z przychodami i wydatków wraz z rozchodami wyniósł +10.597.952 zł wg stanu na 31.12.2024 r. Na stan środków na rachunku budżetu miały wpływ w szczególności:

- 2.369.236 zł – Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg
- 1.198.516 zł – środki unijne
- 677.543 zł – Fundusz Rozwoju Przewozów Autobusowych

Prognoza zadłużenia na etapie uchwalania budżetu oraz założeń do Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2024, wynosiła 2.624.392 zł. Po dokonanych zmianach w trakcie roku kwota długu zmniejszyła się i na dzień 31.12.2024r. była planowana w wys. 1.285.000 zł. Faktyczne zadłużenie na koniec roku wyniosło 85.000 zł, czyli mniej o 1.200.000 zł. Kwota długu jest mniejsza niż planowano ze względu na rezygnację z zaciągnięcia kredytu, który miał być przeznaczony na finansowanie inwestycji w Pogwizdowie po wycofaniu się ze współfinansowania przez Gminę Hażlach.

Wydatki na obsługę zadłużenia Powiatu (pożyczka z WFOŚiGW) wyniosły 169.417 zł, w tym 160.000 zł spłata rat kapitałowych i 9.417 zł spłata odsetek.

Rok 2024 był kolejnym rokiem, w którym istotnie wzrósł poziom inflacji, co za tym idzie rosły wydatki stałe, m.in. bieżące funkcjonowanie jednostek organizacyjnych: wysoki wzrost wynagrodzeń, w tym wzrost minimalnego (3.700 zł → 4.300 zł), wzrost cen towarów i usług (np. media, paliwo, ceny żywności), a pomimo tego udało się wypracować dodatni wynik budżetu oraz istotnie zmniejszyć zadłużenie.

W trakcie opracowywania niniejszej opinii z wykonania budżetu, Komisja Rewizyjna zapoznała się z:

- sprawozdaniem opisowym Zarządu z wykonania budżetu,
- informacją o stanie mienia Powiatu,

- sprawozdaniem finansowym za 2024 rok, (bilans, rachunek zysków i strat itp.),
- opinią biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego,
- opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 10 kwietnia 2025 roku.

Po dokonaniu analizy i oceny wykonania budżetu Powiatu Cieszyńskiego za 2024 rok oraz z uwzględnieniem przeprowadzonych kontroli, Komisja Rewizyjna stwierdza, że budżet zrealizowano zgodnie z planem, w sposób celowy i zgodnie z obowiązującymi przepisami w zakresie finansów publicznych i na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 107).

Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej poddała pod głosowanie w trybie jawnym treść opinii Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Cieszyńskiego z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z wnioskiem o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Cieszyńskiego z tytułu wykonania budżetu za rok 2024.

Wynik głosowania jednogłosny. (6 głosów „za”, 1 osoba nie obecna)

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Ślęta Solańska - Borkowa - za udzieleniem absolutorium
2. Janusz Junczyk - za udzieleniem absolutorium
3. RENATA MICHNIK - ZA UDZIELENIEM ABSOLUTORIUM
4. Kamila Rajew - za udzieleniem absolutorium
5. Christina Motina - za udzieleniem absolutorium
6. Piotr Rucki - za udzieleniem absolutorium

wnioskuje o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Cieszyńskiego z tytułu wykonania budżetu za 2024 rok.

Cieszyn, dnia 29 maja 2025 r.