

*Pan Marcin Szydłowski
Przewodniczący
Rady Powiatu w Śremie*

Działając na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526 ze zm.) – Komisja Rewizyjna Rady Powiatu w Śremie w składzie:

1. Paweł Wojna – zastępca przewodniczącego Komisji
2. Elżbieta Michalska – sekretarz
3. Hieronim Bartkowiak – członek

opiniuje pozytywnie wykonanie budżetu za rok 2022 i wnioskuje do Rady Powiatu w Śremie o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu za rok budżetowy 2022

UZASADNIENIE

W dniu 31 marca 2023 r. Zarząd Powiatu przekazał Radzie Powiatu w Śremie sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia powiatu.

Dla wypełnienia wymagań przepisu powołanego w sentencji niniejszego wniosku sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok zostało poddane analizie przez Komisję Rewizyjną Rady Powiatu.

W wyniku analizy sprawozdania stwierdzono, co następuje:

I. Dochody budżetu powiatu

1. **Dochody** zaplanowano w kwocie **98.920.626,60 zł**, wykonano na poziomie **99.114.974,12 zł**, tj. 100,20 %, powyżej planu o kwotę **194.347,52 zł**.
2. Planowane dochody w zakresie subwencji ogólnej zostały wykonane w 100,00%, w tym:
 - a) część oświatowa, w kwocie **35.445.431 zł**,
 - b) część wyrównawcza, w kwocie **2.472.163 zł**,
 - c) część równoważąca, w kwocie **1.141.997 zł**.
3. Plan dochodów z tytułu dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (§§ 2110, 2160, 6410) wykonano na poziomie 7.848.900,42 zł.
4. Dotacje na zadania wykonywane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz od gmin (§ 2120) wykonano na poziomie 232.075,69 zł.
5. Dotacje na zadania własne przekazano do budżetu powiatu w kwocie 509.300,82 zł (§ 2130).

Przekazanie powiatowi dochodów z w/w źródeł nie budzi zastrzeżeń.

Komisja przeanalizowała wykonanie pozostałych dochodów własnych.

Wysoki poziom realizacji dochodów własnych wystąpił w zakresie:

1. wpływów z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień – 1.406,57%,
2. wpływów ze sprzedaży składników majątkowych – 650,83%,
3. wpływów od rodziców z tytułu opłaty za pobyt dziecka w pieczy zastępczej – 202,63%,
4. środków na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł (projekty unijne: pn. Rozwój kompetencji realizowany przez ZSE, pn. Mobilność edukacyjna osób realizowany przez ZST, pn. Wykreuj swoją nowoczesną ścieżkę kariery z Rolnikiem! Realizowany przez ZSR w Grzybnie) – 202,23%,
5. otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej – 190,91%,
6. wpływów z różnych dochodów (m.in. wpłaty najemców za media, dochód płatnika, zwrot z OKE za poniesione wydatki w celu przygotowania egzaminu, dodatek węglowy, zwrot dofinansowania za doksztalcanie, opłata eksploatacyjna, środki z Powiatowego Urzędu Pracy na pokrycie kosztów kształcenia ustawicznego dofinansowane z Krajowego Funduszu Szkoleniowego, wpływy w związku z obsługą rachunku środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych) – 172,55%,
7. wpływów z opłat za wydanie prawa jazdy – 128,26%,
8. odsetek – 122,43%,
9. wpływów z różnych opłat (z tytułu rejestracji jachtów i innych jednostek pływających, za wydanie zezwolenia na pracę sezonową lub oświadczeń o powierzeniu wykonywania pracy cudzoziemcom, duplikaty legitymacji, opłaty za korzystanie ze środowiska) - 121,79%,
10. wpływów z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw (opłaty za zajęcie pasa drogowego) - 111,16%,
11. wpływów z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów – 110,53%,
12. dochodów jednostek samorządu terytorialnego związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (z najmu, sprzedaży i użytkowania wieczystego mienia Skarbu Państwa) - 104,74%,
13. wpływów z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – 103,15%,
14. wpływów z usług – 100,33%.

Niskie wykonanie dochodów własnych dotyczy:

1. wpływów z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego – 60,00%,
2. środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy (na wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w realizacji dodatkowych zadań oświatowych związanych z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy,
w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, na realizację zadań przez powiatowe zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności na rzecz obywateli Ukrainy, w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, środki
na zakwaterowanie wraz z zapewnieniem całodziennego wyżywienia zbiorowego i środków czystości i higieny osobistej oraz innych produktów niezbędnych

- do zapewnienia podstawowych potrzeb bytowych dla obywateli Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa) – 63,56%,
3. dotacji celowej otrzymanej z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – 63,64%,
 4. wpływów z opłat komunikacyjnych - 82,05%,
 5. dotacji celowych otrzymanych z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (na częściowe dofinansowanie dojazdu uczniów z terenu gminy Czempień do Zespołu Szkół Rolniczych w Grzybnie) – 88,40%,
 6. dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205 (realizacja grantu pn. Cyfrowy Powiat, projekt unijny pn. Uczeń w strefie nowych technologii realizowany przez ZST) – 92,75% (§2001, § 2007),
 7. wpływów z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym, opłaty za częstotliwości – 96,20%,
 8. wpływów z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności – 97,84%,
 9. środków otrzymanych od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (m. in. zalesienia, środki na realizację programu likwidacji azbestu) - 99,01%,
 10. dotacje otrzymanych z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych – 99,62%,
 11. najmu - 99,70%,
 12. różnic kursowych – 99,87%.

II. Wydatki budżetu powiatu

1. **Wydatki planowano w kwocie 98.852.433,40 zł wykonano na poziomie 96.438.652,14 zł, tj. 97,56%, poniżej planu o kwotę 2.413.781,26 zł** ponieważ zaoszczędzono na wydatkach m.in.: rezerwy 410 tys. zł, w Starostwie Powiatowym 443 tys. zł, majątkowych 168 tys. zł, zarządzanie kryzysowe 331 tys. zł (114 tys. rezerwa), w oświacie 649,9 tys. zł (w tym rezerwa celowa 161.6 tys. zł, dotacje dla szkół niepublicznych 226,2 tys. zł), działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych 286,5 tys. zł, edukacyjna opieka wychowawcza 81 tys. zł (w tym stypendia dla uczniów 44,5 tys. zł , placówki wychowania pozaszkolnego 26 tys. zł), dotacja celowa na inwestycje i zakupy inwestycyjne (EDM) 75 tys. zł, ODGiK 59,5 tys. zł (w tym majątkowe 39.005,50 zł), państwowy fundusz wsparcia policji 45 tys. zł.
2. Wydatki związane z zawartymi porozumieniami z jednostkami samorządu terytorialnego wystąpiły w dziale m. in.:
 - 1) 801 „Oświata i wychowanie” rozdział 80117 „Branżowe szkoły I i II stopnia ” na kwotę 2.624 zł i dotyczyły dotacji przekazanych na pokrycie kosztów szkolenia uczniów klas wielozawodowych,
 - 2) 851 „Ochrona zdrowia” rozdział 85195 „Pozostała działalność” na kwotę 218.881,14 zł i dotyczyły pomocy finansowej dla Województwa Wielkopolskiego na zadanie inwestycyjne pn. Wyposażenie środowisk informatycznych wojewódzkich, powiatowych i miejskich podmiotów leczniczych w narzędzia informatyczne

- umożliwiający wdrożenie Elektronicznej Dokumentacji Medycznej oraz stworzenie sieci wymiany danych między podmiotami leczniczymi samorządu województwa,
- 3) 855 „Rodzina” rozdział 85510 „Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych” na kwotę 152.853,20 zł i dotyczyły dotacji przekazanych na pokrycie kosztów pobytu dzieci z powiatu w placówkach opiekuńczo – wychowawczych na terenie innych jednostek samorządu terytorialnego,
 - 4) 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” rozdział 90013 „Schroniska dla zwierząt” na kwotę 7.000,00 zł na zakup leków oraz suplementów niezbędnych w leczeniu bezdomnych zwierząt przebywających w schronisku w Gaju,
 - 5) 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” rozdział 92116 „Biblioteki” i dotyczyły porozumienia zawartego z Gminą Śrem na prowadzenie biblioteki powiatowej na kwotę 60.000 zł.
- Łączna kwota przekazanych dotacji na realizację porozumień wyniosła 463.358,34 zł.
Ogółem przekazano z budżetu tytułem dotacji kwotę 2.706.388,20 zł.

III. Wydatki majątkowe z budżetu powiatu

Wydatki majątkowe planowane na 1 stycznia 2022 r. wynosiły **13.755.059 zł**, po zmianach plan wyniósł **19.872.582,69 zł** (zwiększenie o kwotę 6.117.523,69 zł), a wykonanie **19.704.379,88 zł** (oszczędności 168.202,81 zł), tj. **99,15 %**.

IV. Przychody budżetu powiatu

Dla realizacji budżetu w roku 2022 planowano przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 8.023.036,00 zł po zm. budżetu faktyczne wykonanie dochodów i wydatków nie wymagało zaangażowania wolnych środków z lat ubiegłych, bowiem w roku 2022 została wypracowana nadwyżka budżetowa w kwocie 2.676.321,98 zł.

V. Rozchody budżetu powiatu

Splacone zostały zgodnie z planem kapitały od zaciągniętych w latach poprzednich kredytów bankowych oraz wykupiono obligacje komunalne w kwocie 2.800.000 zł oraz dokonano wcześniejszych spłat kapitałów od kredytów bankowych i wykupu obligacji komunalnych 2.920.000 zł co łącznie daje kwotę 5.720.000,00 zł.
Według stanu na 31.12.2022 r. powiat posiadał zadłużenie jedynie z tytułu pożyczki z budżetu państwa w kwocie 81.466.175,36 zł.

VI. Wynik budżetu powiatu

W budżecie powiatu planowano deficyt w kwocie 5.223.036 zł , poprzez realizację budżetu wykonano nadwyżkę w wysokości 2.676.321,98 zł.

VII. Analiza sprawozdań

Komisja Rewizyjna zapoznała się również ze sprawozdaniem:

- 1) rocznym Rb – 27 S z wykonania dochodów,
- 2) rocznym Rb – 28 S z wykonania wydatków,
- 3) rocznym Rb – NDS,
- 4) finansowym za rok 2022, w tym bilans z wykonania budżetu, bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat jednostki, zestawienie zmian w funduszu jednostki oraz informacją dodatkową,
- 5) oraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Wykazane w sprawozdaniach Rb plany dochodów i wydatków odzwierciedlają zmiany wprowadzone w ciągu roku budżetowego przez Radę Powiatu w Śremie i Zarząd Powiatu w Śremie.

Zarząd Powiatu w Śremie korzystał z uprawnień do dokonywania zmian w budżecie, polegających na dokonywaniu przeniesień planu wydatków w ramach rozdziałów oraz między rozdziałami klasyfikacji budżetowej, do czego został upoważniony przez Radę Powiatu w Śremie w uchwale budżetowej.

W realizacji wydatków nie wystąpiły żadne przekroczenia planu.

Wyjaśnień w sprawie realizacji budżetu za 2022 rok, z upoważnienia Zarządu Powiatu w Śremie, udzielali:

Zenon Jahns – Starosta Śremski,
Joanna Szczepaniak – Skarbnik Powiatu.

Skarbnik przedstawiła sprawozdania finansowe za rok 2022, omówiła bilans z wykonania budżetu, bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu oraz informację dodatkową. Omówiono najważniejsze dane wynikające ze sprawozdań. Komisja nie wносиła uwag.

Ponadto Komisja rozpatrzyła opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok.

Wymienione dokumenty przeanalizowano oraz uzyskano wyjaśnienia na zadane pytania.

VIII. Informacja o stanie mienia powiatu

Przeanalizowano informację o stanie mienia powiatu, zwłaszcza w zakresie zmian, które nastąpiły od dnia złożenia ostatniej informacji.

W ocenie Komisji Rewizyjnej informacja o stanie mienia powiatu odzwierciedla wartość majątku powiatu, zmiany jakie nastąpiły od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody z niego uzyskiwane.

IX. Działalność kontrolna Komisji Rewizyjnej

Działając na podstawie wewnętrznego planu kontroli Komisja przeprowadziła 3. kontrole problemowe gospodarki finansowej poniższych jednostek organizacyjnych powiatu:

1. Kontrola realizacji planu finansowego Liceum Ogólnokształcącego im. Gen. Józefa Wybickiego w Śremie za rok 2021. Kontrolę przeprowadzono 18 marca 2022 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości.
2. Kontrola realizacji planu finansowego Powiatowego Urzędu Pracy w Śremie za rok 2021. Kontrolę przeprowadzono 12 kwietnia 2022 r.
3. Kontrola realizacji planu finansowego za okres od stycznia do listopada 2022 roku Zespołu Szkół Technicznych im. Hipolita Cegielskiego w Śremie. Kontrolę przeprowadzono 21.11.2022 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ponadto w maju bieżącego roku Komisja Rewizyjna skontrolowała wykonanie planu finansowego Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej za 2022 rok. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

X. Ocena wykonania budżetu

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu w Śremie stwierdza, że analiza wybranych elementów sprawozdań daje jej podstawy do pozytywnej oceny pracy Zarządu Powiatu za 2022 rok w zakresie realizacji budżetu.

W związku z powyższym wniosek o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu w Śremie jest uzasadniony.

Wynik głosowania nad wnioskiem o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu z tytułu wykonania budżetu za 2022 rok:

- 3. głos/y za,
- 0. głos/y przeciw,
- 0. głos/y wstrzymujące się.

Podpisy członków Komisji:

1. Paweł Wojna

2. Elżbieta Michalska

3. Hieronim Bartkowiak