

dot. 01.0012.4.2.2024

Pan Marcin Chwałczyński
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 2024 r. poz. 107) – Komisja Rewizyjna Rady Powiatu w Śremie w składzie:

1. Mateusz Wojtas – przewodniczący,
2. Hieronim Bartkowiak – zastępca przewodniczącego,
3. Martyna Wachowiak – sekretarz,

opiniuje pozytywnie wykonanie budżetu za rok 2023 i wnioskuje do Rady Powiatu w Śremie o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu za rok budżetowy 2023

UZASADNIENIE

W dniu 28 marca 2024 r. Zarząd Powiatu przekazał Radzie Powiatu w Śremie sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia powiatu.

Dla wypełnienia wymagań przepisu powołanego w sentencji niniejszego wniosku sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 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 **112.459.836,94 zł**, wykonano na poziomie **112.463.536,47 zł**, tj. 100% powyżej planu o kwotę **3.699,53 zł**.
2. Planowane dochody w zakresie subwencji ogólnej zostały wykonane w 100,00%, w tym:
 - a) część oświatowa, w kwocie **43.763.617 zł**,
 - b) część wyrównawcza, w kwocie **2.906.708 zł**,
 - c) część równoważąca, w kwocie **987.078 zł**.
3. Plan dochodów z tytułu dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (§ 2110) wykonano na poziomie 8.166.380,77 zł.
4. Dotacje na zadania wykonywane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 2120) wykonano na poziomie 127.868,89 zł.
5. Dotacje na zadania własne przekazano do budżetu powiatu w kwocie 1.238.871,36 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. odsetek – 230,95%,
2. wpływów z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym, opłaty za częstotliwości – 200,00%,
3. dotacje otrzymanych z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych – 188,31%,
4. wpływów od rodziców z tytułu opłaty za pobyt dziecka w pieczy zastępczej – 128,04%,
5. 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) - 121,92%,
6. wpływów z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – 118,48%,
7. wpływów z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień – 115,87%,
8. wpływów z różnych dochodów (m.in. wpłaty najemców za media, dochód płatnika, zwrot z OKE za poniesione wydatki w celu przygotowania egzaminu, 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) – 110,86%,
9. wpływów z opłat za wydanie prawa jazdy – 109,74%,
10. wpływów z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów – 108,38%,
11. wpływów z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw (opłaty za zajęcie pasa drogowego) - 106,57%,
12. najmu - 104,92%,
13. wpływów z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów – 104,55%,
14. 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) - 101,47%,
15. wpływów z usług – 100,35%.

Niskie wykonanie dochodów własnych dotyczy:

1. 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 (projekt unijny pn. Mobilność edukacyjna osób realizowany przez ZST) – 0,00% (§ 2001),
2. dotacji celowej otrzymanej z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – 71,18%,
3. wpływów z opłat komunikacyjnych - 76,87%,
4. środków na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł (środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na zadanie pn. Remont nawierzchni drogi powiatowej nr 3922P, projekty unijne: pn. Rozwój kompetencji realizowany przez ZSE, pn. Mobilność edukacyjna osób realizowany przez ZSE) – 90,30%,

5. środków na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł (środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg) – 90,79%
6. 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) - 97,56%,
7. wpływów z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności – 97,84%,
8. środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych – 98,86%,
9. środków 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) – 99,24%,
10. 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) – 99,44%,
11. wpływów ze sprzedaży składników majątkowych – 99,99%,
12. dotacji otrzymanych z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (środki z Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej) – 99,99%.

II. Wydatki budżetu powiatu

1. **Wydatki planowano w kwocie 113.619.597,51 zł wykonano na poziomie 110.618.607,26 zł, tj. 97,36%, poniżej planu o kwotę 3.000.990,25 zł.** Nie wykonano wydatków m.in. w: rezerwy 916,7 tys. zł, Starostwie Powiatowym 760,4 tys. zł, majątkowych 133 tys. zł, w oświacie 1.107 tys. zł (w tym rezerwa celowa 524.897,00 zł, dotacje dla szkół niepublicznych 50.342,99 zł, majątkowe 2.818,57 zł), drogi publiczne powiatowe 134 tys. zł (w tym majątkowe 129.258,32), Biuro Rady 21 tys. zł, ODGiK 20 tys. zł, PUP 63 tys. zł, domy pomocy społecznej 78 tys. zł, PCPR 13 tys. zł, Rodziny zastępcze 196 tys. zł, placówki opiekuńczo wychowawcze 82 tys. zł, kultura i ochrona dziedzictwa narodowego 10 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 8.700 zł i dotyczyły dotacji przekazanych na pokrycie kosztów szkolenia uczniów klas wielozawodowych,
 - 2) 851 „Ochrona zdrowia” rozdział 85195 „Pozostała działalność” na kwotę 1.574,47 zł i dotyczyły pomocy finansowej dla Województwa Wielkopolskiego na zadanie inwestycyjne pn. Wyposażenie środowisk informatycznych wojewódzkich, powiatowych i miejskich podmiotów leczniczych w narzędzia informatyczne umożliwiające 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 159.816,71 zł i dotyczyły dotacji przekazanych na pokrycie kosztów pobytu dzieci z powiatu w placówkach opiekuńczo – wychowawczych na terenie innych jednostek samorządu terytorialnego,
 - 4) 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” rozdział 92116 „Biblioteki” i dotyczyły porozumienia zawartego z Gminą Śrem na prowadzenie biblioteki powiatowej na kwotę 70.000 zł.
- Ogółem przekazano z budżetu tytułem dotacji kwotę 3.899.659,76 zł.

III. Wydatki majątkowe z budżetu powiatu

Wydatki majątkowe planowane na 1 stycznia 2023 r. wynosiły **15.190.383 zł**, po zmianach plan wyniósł **18.552.538,10 zł** (zwiększenie o kwotę 3.362.155,10 zł), a wykonanie **18.419.497,72 zł** (nie wykonano wydatków w kwocie 133.040,38 zł), tj. **99,28%**.

IV. Przychody budżetu powiatu

Dla realizacji budżetu w roku 2023 planowano przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 3.189.204,33 zł po zm. budżetu faktyczne wykonanie dochodów i wydatków nie wymagało zaangażowania wolnych środków z lat ubiegłych, bowiem w roku 2023 została wypracowana nadwyżka budżetowa w kwocie 1.844.929,21 zł.

V. Rozchody budżetu powiatu

Według stanu na 31.12.2023 r. powiat posiadał zadłużenie jedynie z tytułu pożyczki z budżetu państwa w kwocie 81.446.175,36 zł, w roku 2023 nie występowały spłaty zobowiązań dłużnych.

VI. Wynik budżetu powiatu

W budżecie powiatu planowano deficyt w kwocie 3.189.204,33 zł, poprzez realizację budżetu wykonano nadwyżkę w wysokości 1.844.929,21 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 2023, 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 2023 rok, z upoważnienia Zarządu Powiatu w Śremie, udzielali:

Piotr Ruta – Starosta Śremski,

Aneta Słoma – główna księgowa Starostwa Powiatowego w Śremie

Pani A.Słoma przedstawiła sprawozdania finansowe za rok 2023, 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 2023 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 2. kontrole problemowe gospodarki finansowej poniższych jednostek organizacyjnych powiatu:

1. **Domu Pomocy Społecznej w Psarskim** w zakresie realizacji planu finansowego za okres od 1 stycznia do 31 października 2023 r. Kontrolę przeprowadzono 20.11.2023 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości.
2. **Domu Pomocy Społecznej w Śremie** w zakresie realizacji planu finansowego za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku. Kontrolę przeprowadzono w dniu 23 października 2023 r. 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 2023 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 2023 rok:

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

Podpisy członków Komisji:

1. Mateusz Wojtas

.....
Mateusz Wojtas

2. Hieronim Bartkowiak

.....
Hieronim Bartkowiak

3. Martyna Wachowiak

.....
Martyna Wachowiak