

Rada Powiatu Bartoszyckiego

WNIOSEK

**Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Bartoszyckiego w sprawie
udzielenia absolutorium Zarządowi Powiatu Bartoszyckiego za rok 2023**

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. ***Boruszewska Jadwiga***- przewodniczący komisji
2. ***Paják Robert*** - sekretarz komisji
3. ***Kurach Wiesław*** - członek komisji
4. ***Olejník Mirosław*** - członek komisji
5. ***Zduniuk Ryszard*** - członek komisji

działając na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107), głosami: **za - 5, przeciw – 0, wstrzymujący się – 0**, pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu powiatu za rok 2023, sprawozdanie finansowe oraz informację o stanie mienia jednostki - wnioskując o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Bartoszyckiego z tytułu wykonania budżetu powiatu bartoszyckiego za rok 2023.

W załączeniu przedkłada się opinię Komisji Rewizyjnej z dnia 19 kwietnia 2024 r. dotyczącą zaopiniowania wykonania budżetu powiatu za 2023 rok, sprawozdania finansowego oraz informacji o stanie mienia jednostki.

Podpisy komisji:

1. *Boruszewska Jadwiga*
2. *Paják Robert*
3. *Kurach Wiesław*
4. *Olejník Mirosław*
5. *Zduniuk Ryszard*

**OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ RADY POWIATU BARTOSZYCKIEGO
W SPRAWIE WYKONANIA BUDŻETU
POWIATU BARTOSZYCKIEGO ZA ROK 2023, SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ORAZ
INFORMACJI O STANIE MIENIA JEDNOSTKI**

Komisja Rewizyjna w składzie:

- | | |
|------------------------|--------------------------|
| 1. Jadwiga Boruszewska | - przewodniczący komisji |
| 2. Robert Pająk | - sekretarz komisji |
| 3. Wiesław Kurach | - członek komisji |
| 4. Mirosław Olejnik | - członek komisji |
| 5. Ryszard Zduniuk | - członek komisji |

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Bartoszyckiego, działając na podstawie art. 16 ustawy o samorządzie powiatowym i Statutu Powiatu Bartoszyckiego, na posiedzeniu dnia 19 kwietnia 2024 roku, rozpatrzyła i dokonała oceny przedłożonego przez Zarząd Powiatu Bartoszyckiego sprawozdania z realizacji budżetu powiatu za rok 2023 na podstawie:

- sprawozdania Zarządu z wykonania budżetu za 2023 rok,
- opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Bartoszyckiego sprawozdaniu z wykonania budżetu powiatu za rok 2023,
- sprawozdania finansowego,
- informacji o stanie mienia,
- analizy i badania sprawozdań Rb,
- porównania danych zawartych w sprawozdaniach zbiorczych ze sprawozdaniem jednostkowym.

W pierwszej kolejności dokonano oceny wykonania budżetu powiatu za 2023 rok na podstawie sprawozdania z wykonania budżetu przedłożonego przez Zarząd Powiatu.

I. Dochody wykonane:

- | | |
|---------------------|---------------------------|
| - ogółem | 125.174.913,75 zł, w tym: |
| - dochody bieżące | 107.512.272,56 zł, |
| - dochody majątkowe | 17.662.641,19 zł, |
| - dochody własne | 16.147.451,64 zł. |

Zgodnie z uchwałą Nr LXVIII /313/2022 Rady Powiatu Bartoszyckiego z dnia 21 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2023 rok, plan budżetu po stronie dochodów wynosił 125.021.997,48 zł.

W ciągu roku sprawozdawczego plan dochodów zwiększono o 1.152.718,53 zł.

Ogółem dochody wykonano w 99,2 % planu , w tym:

- | | |
|-------------------------|----------|
| - z tytułu dotacji w | 95,4 %, |
| - subwencji w | 100,0 %, |
| - udziały w podatkach w | 100,0 %, |

- | | |
|--------------------------------------|-----------|
| – Państwowe Fundusze Celowe w | 99,7 %, |
| – dochody własne w | 97,3 %, |
| – środki pozyskane z innych źródeł w | 109,5 % . |

W zakresie realizacji dochodów budżetu odchylenia w większości działów mieszczą się w normie i ich wykonanie przekracza 90 % planowanych dochodów.

Najistotniejsze odchylenia od planu nastąpiły w działach:

Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa

Dochody wykonano w 76,0 %.

W roku 2023 na planowaną kwotę w wysokości 782.111,00 zł, wykonano dochody w wysokości 594.057,62 zł. Główną przyczyną niskiego wykonania planu dochodów było niskie wykonanie planu dochodów w rozdziale 70005 paragrafie 2110 – „Dotacje celowe z BP na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowanymi przez powiat”, w którym plan w wysokości 443.799,00 zł wykonano w wysokości 64,9 % co stanowi kwota w wysokości 288.072,92 zł. dochody związane są z zarządzaniem nieruchomościami Skarbu Państwa, oraz wykonanie niższych dochodów w paragrafie 0750 – „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa lub JST oraz innych umów o podobnym charakterze” w którym plan w wysokości 194.000,00 zł. wykonano w wysokości 76,8%, co stanowi kwota w wysokości 148.960,19 zł. Niewykonanie planu dochodów wynika z niższych wpływów niż zaplanowano od najemców powierzchni dachu pod anteny przekaźnikowe na budynku przy ul. Grota-Roweckiego 1 w Bartoszycach.

Dział 750 – Administracja Publiczna

Dochody wykonano w 81,5 %.

W roku 2023 na planowaną kwotę w wysokości 261.526,98 zł, wykonano dochody w wysokości 213.040,05 zł. Niższe wykonanie planu dochodów nastąpiło w rozdziale 75020 - Starostwa powiatowe, w paragrafach 2007,2009 i 6207 – dotacje celowe 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 o finansach publicznych. Na planowaną kwotę w wysokości 47.992,98 zł, wykonano dochody w wysokości 2.968,40 zł, co stanowi 6,2 % planu.

Dział 855 – Rodzina

Dochody wykonano w 114,5 %.

W roku 2023 w paragrafie 2900 – „Wpływy z wpłat gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących” wykonano wyższe kwoty od założonego planu. Plan w wysokości 2.494.801,00 zł wykonano w 115,5 %, co stanowi kwotę w wysokości 2.882.337,44 zł.

Dział 900 – Gospodarka Komunalna i Ochrona Środowiska

Dochody wykonano w 22,9 %

Przyczyną niskiego wykonania planu dochodów w rozdziale 90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, w paragrafie 0690 – „Wpływy z różnych opłat”. Powodem niewykonania planu były niższe wpływy z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska. Na planowaną kwotę dochodów w wysokości 380.000,00 zł. zrealizowano dochody w 22,9 % co stanowi 86.928,74 zł.

Wydatki wykonane:

- ogółem 123.331.600,35 zł, w tym:
- wydatki bieżące 103.544.686,09 zł,
- wydatki majątkowe 19.786.914,26 zł.

Zgodnie z uchwałą Nr LXVIII /313/2022 Rady Powiatu Bartoszyckiego z dnia 21 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2023 rok, plan budżetu po stronie wydatków wynosił 148.492.677,89 zł.

W ciągu roku sprawozdawczego plan wydatków zwiększono o 689.785,56 zł.

Planowane wydatki zrealizowano w 82,7 %.

Wykonanie wydatków w działach nie przekracza 100 % wykonania planu.

Istotne odchylenia wykonania planu wydatków stwierdzono w działach:

Dział 600 – Transport i łączność

Wydatki zrealizowano w 56,8 %.

Główną przyczyną niskiego wykonania planu wydatków w roku 2023, było niskie wykonanie planu wydatków z tytułu wydatków remontowych oraz wydatków inwestycyjnych jednostek budżetowych w rozdziale 60014 – Drogi publiczne powiatowe, paragraf 4270 – „Zakup usług remontowych”. Na planowaną kwotę w wysokości 11.036.818,60 zł zrealizowano wydatki w 42,9 %, co stanowi kwotę w wysokości 4.738.114,12 zł. Są to zadania remontowe na które otrzymano dofinansowanie natomiast realizacja będzie w roku 2024, oraz paragraf 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”. Na planowaną kwotę w wysokości 20.984.042,67 zł zrealizowano wydatki w 61,0 %, co stanowi kwotę w wysokości 12.804.544,75 zł. Są to zadania inwestycyjne wieloletnie i będą realizowane w kolejnych latach budżetowych.

Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa

Wydatki zrealizowano w 63,4 %.

Powodem niewykonania planu w głównej mierze było niewykonanie planu wydatków finansowanych dotacją z BP na zadania zlecone związane z zarządzaniem nieruchomościami Skarbu Państwa. Na planowaną kwotę 443.799,00 zł. zrealizowano wydatki w 64,9 %, co stanowi kwotę w wysokości 288.072,92 zł. Dotyczyło to planowanych wydatków na energie elektryczną i CO, na naprawy budynków oraz utrzymanie rowów melioracyjnych oraz na operaty szacunkowe. Niższe wykonanie planu wydatków wynika również z niższego niż zaplanowano wykonania wydatków na nieruchomości powiatowe w szczególności na koszty sądowe, koszty notarialne oraz na różnice wartości w nabyciu działek w drodze zamiany. Na planowaną kwotę 20.000,00 zł. zrealizowano wydatki w 28,8 % co stanowi kwotę w wysokości 5.768,97 zł.

Dział 710 – Działalność usługowa

Wydatki zrealizowano w 88,4 %.

Główną przyczyną niskiego wykonania planu wydatków w roku 2023, było niskie wykonanie planu wydatków w rozdziale 71095 – Pozostała działalność. Na planowaną kwotę 772.000,00 zł. zrealizowano wydatki w 75,3 % co stanowi kwotę w wysokości 581.593,39 zł.

Powodem niewykonania planu było niższe wykonanie wydatków w paragrafie 4390 – „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii”, związanego z operatami geodezyjnymi dotyczącymi zmiany klas bonitacyjnych gruntów, oraz wydatków w paragrafie 4270 – „Zakup usług remontowych”, na naprawy sprzętu oraz remonty pomieszczeń w Wydziale Geodezyjnym.

Dział 750 – Administracja publiczna

Wydatki zrealizowano w 80,3%

Przyczyną niskiego wykonania planu wydatków było niskie wykonanie planu wydatków z tytułu wydatków inwestycyjnych jednostek budżetowych w rozdziale 75020 – Starostwa Powiatowe paragraf 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”. Na planowaną kwotę w wysokości 2.865.774,15 zł zrealizowano wydatki w 0,0 %, Jest to zadanie pn. „Modernizacja i przebudowa infrastruktury parkingowej na terenie działek nr 77 i 380 obręb 4 Gmina Miejska Bartoszyce” to zadanie inwestycyjne będzie realizowane w 2024 roku.

Dział 758 – Różne rozliczenia

W dziale tym pozostała nierozdysponowana rezerwa ogólna na wydatki bieżące w wysokości 170.000,00 zł, rezerwa celowa na zarządzanie kryzysowe w wysokości 160.000,00 zł oraz rezerwa celowa na wypłatę wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń w wysokości 1.529.160,00 zł, co w sumie stanowi kwotę w wysokości 1.859.160,00 zł.

Dział 801 – Oświata i wychowanie

Wydatki zrealizowano w 89,7%

Przyczyną niskiego wykonania planu wydatków w roku 2023, było niskie wykonanie planu wydatków z tytułu wydatków inwestycyjnych jednostek budżetowych w rozdziale 80102 – Szkoły podstawowe specjalne, oraz paragraf 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Na planowaną kwotę w wysokości 1.181.821,04 zł zrealizowano wydatki w 0,0 %, Zadanie pn. „Rozbudowa i przebudowa budynku magazynowego z przeznaczeniem na halę sportową w SOSW w Bartoszcach” jest zadaniem wieloletnim i będzie realizowane w kolejnych latach budżetowych.

Dział 900 – Gospodarka komunalna i Ochrona środowiska

Wydatki zrealizowano w 42,3 %.

Przyczyną niskiego wykonania planu wydatków, były niższe wpływy dochodów w rozdziale 90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska. Na planowaną kwotę w wysokości 380.000,00 zł zrealizowano wydatki w wysokości 161.060,28 zł, co stanowi 42,4 % planu, oraz w rozdziale 90095 – Pozostała działalność – nie wykonano planu wydatków w wysokości 1.200,00 zł zaplanowanych na usługi obce oraz koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego (transport zwłok osób zmarłych w miejscach publicznych na terenie powiatu).

III. Podsumowanie:

Sprawozdanie w sposób szczegółowy i czytelny przedstawia realizację dochodów i wydatków oraz planów inwestycyjnych. Powiat Bartoszycki wywiązał się również z zapisu art. 242 ustawy o finansach publicznych, który obliguje jednostki do zbilansowania dochodów i wydatków bieżących, nie tylko na etapie planowania, ale także ich wykonania. Powyższy artykuł mówi, między innymi, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Sprawozdanie składa się z części opisowej i tabelarycznej. W sprawozdaniu zostały przedstawione zmiany w planach wydatków

na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego 2023. Ponadto sprawozdanie zawiera stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich w 2023 roku.

Komisja Rewizyjna w wyniku analizy sprawozdań zbiorczych Rb-28s - sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych w okresie sprawozdawczym od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku - stwierdziła, że Powiat Bartoszycki nie posiada zobowiązań wymagalnych za rok 2023.

W wyniku analizy wyżej wymienionych materiałów i uzyskaniu stosownych wyjaśnień Komisja Rewizyjna stwierdziła, że przy realizacji budżetu, Zarząd Powiatu kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

W związku z powyższym oraz biorąc pod uwagę opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, Komisja Rewizyjna pozytywnie ocenia wykonanie budżetu Powiatu Bartoszyckiego za 2023 rok, sprawozdanie finansowe za 2023 rok i informację o stanie mienia, i w związku z powyższym występuje z wnioskiem do Rady Powiatu Bartoszyckiego o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Bartoszyckiego.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej

1. Jadwiga Boruszewska

.....

2. Robert Pająk

.....

3. Wiesław Kurach

.....

4. Mirosław Olejnik

.....

5. Ryszard Zduniuk

.....