

Opinia
Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Pisz
z dnia kwietnia 2024 roku

o przedłożonym przez Zarząd Powiatu sprawozdaniu z wykonania budżetu powiatu za rok 2023 wraz z opinią regionalnej izby obrachunkowej o tym sprawozdaniu, informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdaniu finansowym jednostki samorządu terytorialnego

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Wiceprzewodniczący – Andrzej Rosiński
2. Członek – Dariusz Smakosz
3. Członek – Marek Andrzej Ziółkowski

działając na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 107) po rozpatrzeniu przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu powiatu za 2023 r. wraz z opinią regionalnej izby obrachunkowej o tym sprawozdaniu, informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego

wydaje pozytywną opinię o przedłożonych sprawozdaniach.

Uzasadnienie:

- I. Na podstawie przedłożonego przez Zarząd Powiatu w Piesz sprawozdania z wykonania budżetu powiatu za 2023 rok wraz z częścią opisową oraz sprawozdań budżetowych za rok budżetowy 2023 , tj.:
- Rb - 27s sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023,
 - Rb - 28s sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023,
 - Rb - NDS sprawozdania o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2023,
 - Rb - Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku,
 - Rb - UZ rocznego sprawozdania uzupełniającego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec 2023 roku,
 - Rb - N kwartalnego sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku,
 - Rb - 34S sprawozdania z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych okres sprawozdawczy: od początku roku 2023 do końca 4 kwartału roku 2023,
 - Rb - 50 sprawozdania o dotacjach / wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy: IV kwartał roku 2023,
 - Rb - ST sprawozdania o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: na koniec 2023 r.,



dokonano analizy wykonania dochodów i wydatków budżetowych, stwierdzono poprawność danych wykazanych w sprawozdaniu opisowym z odpowiednimi sprawozdaniami budżetowymi.

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Pisz **s t w i e r d z a**, że budżet zrealizowano następująco:

DOCHODY POWIATU

Zgodnie z Uchwałą nr LII/298/22 Rady Powiatu Pisz z dnia 29 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Piskiego na 2023 r. dochody budżetu powiatu ustalono na kwotę 138.720.909,14 zł.

W wyniku dokonanych zmian na dzień 31 grudnia 2023 r.

- **plan dochodów ustalono na kwotę 140.878.532,35 zł (wzrost o 1,56 %),**
- **zrealizowane dochody budżetowe w roku 2023 stanowią kwotę 136.197.279,66 zł, tj. 96,68 % uchwalonego planu dochodów po zmianach, w tym:**
 - dochody własne – 15.412.499,59 zł (102,18 % planu po zmianach),
 - dotacje celowe z budżetu państwa – 11.165.030,28 zł (99,51 % planu po zmianach),
 - dotacje celowe z państwowych funduszy celowych (FP, FWPSP) – 496.338,08 zł (100,00 % planu po zmianach),
 - subwencja ogólna, – 57.882.065,00 zł (100,00 % planu po zmianach),
 - środki pozyskane z innych źródeł (ARiMR, WFOŚiGW) – 299.210,26 zł (97,43 % planu po zmianach),
 - środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład – 22.627.991,48 zł (100,00 % planu po zmianach),
 - środki otrzymane z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg – 23.032.949,01 zł (83,12 % planu po zmianach),
 - środki otrzymane z Funduszu Pomocy (Ukraina) – 695.203,00 zł (100,00 % planu po zmianach),
 - dotacje i środki na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp – 4.585.992,96 zł (94,42 % planu po zmianach).

Dochody bieżące wyniosły 88.804.087,64 zł (100,27 % planu po zmianach), dochody majątkowe wyniosły 47.393.192,02 zł (90,60 % planu po zmianach).

Komisja Rewizyjna pozytywnie ustosunkowała się do wykonania dochodów. Stwierdza, że plan dochodów wynikający z uchwał Rady i Zarządu Powiatu jest zgodny z planem wykazany w analizowanych sprawozdaniach.

Z analizy dostarczonych materiałów Komisja Rewizyjna nie wnosi innych uwag do wykonania dochodów budżetowych.

WYDATKI POWIATU

Zgodnie z Uchwałą nr LII/298/22 Rady Powiatu Pisz z dnia 29 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Piskiego na 2023 r. wydatki budżetu powiatu ustalono na kwotę 144.940.550,43 zł.

W wyniku dokonanych zmian na dzień 31 grudnia 2023 r.

- plan wydatków ustalono na kwotę 145.019.165,46 zł (wzrost o 0,05 %),
- wydatki budżetowe wykonano w wysokości 139.083.922,88 zł, co stanowi 95,91 % planu wydatków po zmianach, z tego:
 - wydatki bieżące wyniosły 84.708.195,61 zł (98,60 % planu po zmianach),
 - wydatki majątkowe wyniosły 54.375.727,27 zł (92,00 % planu po zmianach).

Na wydatki majątkowe tj. inwestycje, zakupy inwestycyjne, dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne **oraz na remonty** w 2023 roku powiat przeznaczył **57.021.285,58 zł, tj. 41,00 % ogółu wydatków**. W ramach wydatków majątkowych poniesiono znaczne nakłady na inwestycje drogowe i remonty dróg (49.812.274,09 zł).

Na wykonanie wydatków majątkowych oraz wydatków na remonty miało wpływ pozyskanie środków ze źródeł zewnętrznych, tj.:

- ❖ z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg – 23.032.949,01 zł,
- ❖ z Rządowego Funduszu Polski Ład – 22.627.991,48 zł,
- ❖ ze środków budżetu państwa (dotacji celowych na zadania z zakresu ochrony zdrowia) – 616.180,00 zł,
- ❖ z pomocy finansowej w formie dotacji celowych otrzymanych z gmin – 65.614,34 zł.

Łącznie pozyskano ok. 46.343.000,00 zł (46.342.734,83 zł).

W ramach wykonanych wydatków budżetowych mieszczą się **wydatki niewygasające w kwocie 2.683.632,17 zł** przesunięte do realizacji w roku 2024 zgodnie z podjętą uchwałą Nr LXIV/366/23 Rady Powiatu Pisz z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie ustalenia kwot wydatków budżetu powiatu, które nie wygasają wraz z upływem roku budżetowego 2023. Wydatki niewygasające dotyczą wydatków bieżących i majątkowych.

Wydatki niewygasające to niezrealizowane wydatki budżetu związane z realizacją umów w sprawie zamówienia publicznego.

Dotyczy to Powiatowego Zarządu Dróg, gdzie ze względu na niekorzystne warunki atmosferyczne uniemożliwiające prawidłowe wykonanie robót oraz braku możliwości wydatkowania zabezpieczonych w planie finansowym środków pochodzących z dofinansowania z RFRD planowane terminy wykonania poszczególnych zadań, tj.:

„Ścinka zawyżonych poboczy dróg powiatowych”, „Remont drogi powiatowej Nr 1660N DK Nr 63 – Kałużyn – DK Nr 58 (Biała Piska) od km 0+052 do km 0+925”, „Remont drogi powiatowej Nr 1696N Mikołajki – Łuknajno – Tuchlin – DK Nr 16 – stacja kolejowa Tuchlin od km 6+572 do km 7+507”, „Przebudowa ulicy Mazurskiej w Piszcu wraz ze skrzyżowaniem z ulicą Wojska Polskiego”, „Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej Nr 1518N w m. Karwica” zostały przedłużone do dnia 30.06.2024 r.

W wyniku dokonanej analizy niezrealizowanych wydatków budżetowych stwierdza się konieczność przesunięcia tych wydatków do realizacji w 2023 r. zgodnie z ustalonym wykazem oraz planem finansowym.

Pozostałe inwestycje przebiegały sprawnie, zgodnie z przyjętymi harmonogramami.

Komisja Rewizyjna pozytywnie ustosunkowała się do złożonych wyjaśnień.

W ciągu roku budżetowego dokonywane były zmiany w planie wydatków budżetowych.

Komisja stwierdza, że dokonane zmiany w budżecie wynikające z podjętych przez Radę i Zarząd Powiatu uchwał są zgodne z planami wykazanymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych.

Budżet roku 2023 zamknął się **deficytem** w wysokości **2.886.643,22 zł**.

Dokonując analizy przychodów i rozchodów oraz zobowiązań i należności Komisja stwierdza, że:

- w roku 2023 **przychody budżetu** wyniosły **10.191.954,88 zł**, były to:
 - kredyt długoterminowy zaciągnięty przez jednostkę samorządu terytorialnego w kwocie 4.000.000,00 zł,
 - wolne środki w kwocie 2.949.783,89 zł,
 - niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych) – 3.242.170,99 zł.
- w roku 2023 **powiat dokonał spłaty rat wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 6.049.920,00 zł**. Realizacja rozchodów w ramach zawartych umów przebiegała sprawnie,
- **stan należności wymagalnych na dzień 31.12.2023 r. wynosił 2.346.148,76 zł**, w tym:
 - należności wymagalne z tyt. opłat za wieczyste użytkowanie gruntów Skarbu Państwa (na rzecz j.s.t.) – 181.912,73 zł,
 - należności wymagalne na rzecz j.b. objętych budżetem powiatu – 531.004,38 zł,
 - należności wymagalne z Funduszu Pracy – 1.633.231,65 zł,
- **stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na dzień 31.12.2023 r. wynosił 12.549.840,00 zł**, w tym 3 kredyty długoterminowe zaciągnięte w BGK z/s w Warszawie Oddział w Olsztynie oraz 1 kredyt w Warmińsko-Mazurskim Banku Spółdzielczym z/s w Piszcu.

Analizując wykonanie dochodów i wydatków bieżących Komisja Rewizyjna stwierdza, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową i wolne środki, a zatem zachowana została zasada zrównoważenia budżetu wynikająca z art. 242 uoofp. Relacje wynikające z art. 243 uoofp dotyczące wskaźnika zadłużenia powiatu również są spełnione. Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, był na bezpiecznym poziomie i wyniósł 6,23 %. Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy wynosi 8,85 %.

Założone zadania zostały wykonane w miarę posiadanych środków i możliwości, a poniesione wydatki są zgodne z planem.

Komisja Rewizyjna przyjęła wykonanie budżetu po stronie wydatków.

- II. Na podstawie przedłożonej przez Zarząd Powiatu **informacji o stanie mienia komunalnego** Komisja Rewizyjna stwierdza, że informacja o stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2023 r. została sporządzona zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z informacją:

- | | |
|---|-------------------|
| 1. <u>wartość mienia Powiatu Piskiego wynosi</u> | 333.047,3 tys. zł |
| z czego: - <i>wartość budynków i budowli</i> | 74.088,5 tys. zł |
| - <i>wartość gruntów</i> | 33.813,5 tys. zł |
| - <i>wartość infrastruktury drogowej</i> | 225.145,3 tys. zł |
| 2. <u>mienie Powiatu Piskiego znajduje się:</u> | |
| - w użytkowaniu wieczystym o wartości | 104,9 tys. zł |
| - w użytkowaniu i trwałym zarządzie o wartości | 315.793,8 tys. zł |
| - w bezpośrednim zarządzie powiatu o wartości | 16.204,2 tys. zł |
| - w dzierżawie lub najmie i nieodpłatnym używaniu o wartości | 944,4 tys. zł |
| 3. powierzchnia gruntów stanowiących własność Powiatu Piskiego wynosi 664,7 ha, | |
| 4. stan budynków i budowli – 100 szt., w tym budowli – 37 szt., | |
| 5. ilość dróg powiatowych – 121 szt., | |
| 6. <u>od dnia złożenia poprzedniej informacji, tj. 31.12.2022 r. stan mienia komunalnego zmienił się jak niżej:</u> | |
| - powierzchnia gruntów stanowiących własność Powiatu Piskiego zwiększyła się o 1,2 ha, | |
| - wartość gruntów mienia Powiatu Piskiego zwiększyła się o 551,4 tys. zł, | |
| - wartość infrastruktury drogowej (dróg powiatowych) zwiększyła się o kwotę 34.804,6 tys. zł, | |
| - wartość obiektów Powiatu Piskiego zwiększyła się o 4.977,0 tys. zł, | |
| 7. w roku 2023 nie uzyskano dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Powiatu Piskiego. | |

Informacja o stanie mienia powiatu jest zgodna z ewidencją księgową i ewidencją powiatowego zasobu nieruchomości.

W sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Piskiego za 2023 r. wraz z informacją o stanie mienia Powiatu Piskiego Zarząd Powiatu otrzymał **pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie** (Uchwała Nr RIO.IV-0120-110/24 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 15 marca 2024 r.).

III. **Po rozpatrzeniu** przedłożonego przez Zarząd Powiatu w Piszcu **sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego** składającego się z:

- **bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,**
- **łącnego bilansu, łącznego rachunku zysków i strat, łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki oraz informacji dodatkowej,** obejmujących dane wynikające ze sprawozdań jednostkowych następujących jednostek budżetowych:
 - Starostwa Powiatowego w Piszcu,
 - Zespołu Szkół Zawodowych z Biblioteką Pedagogiczną w Piszcu,
 - I Liceum Ogólnokształcącego im. Bojowników o Polskość Mazur w Piszcu,
 - II Liceum Ogólnokształcącego w Piszcu,
 - Zespołu Szkół Nr 1 w Białej Piskiej,
 - Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Orzyszu,
 - Zespołu Szkół Leśnych w Rucianem-Nidzie,
 - Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im. dr. Władysława Klementowskiego w Łupkach,

- Powiatowego Międzyszkolnego Ośrodka Sportowego w Pisz,
- Powiatowej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Pisz,
- Zespołu Placówek Kształcenia Ustawicznego w Pisz,
- Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Pisz,
- Powiatowego Urzędu Pracy w Pisz (łącznie z Funduszem Pracy),
- Powiatowego Zarządu Dróg w Pisz,
- Powiatowego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół i Placówek w Pisz,
- Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Pisz,
- Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Pisz,

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Pisz stwierdza, co następuje:

1. W zakresie bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

Suma aktywów jest równa sumie pasywów i wynosi 10.797.935,91 zł.

Układ informacji bilansu obejmuje w aktywach:

- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach: bieżącym budżetu, VAT, wydatków niewygasających, projektu z Funduszu Pracy, Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg oraz Funduszu Pomocy - Ukraina w wysokości 7.385.907,57 zł,
- należności i rozliczenia należne za rok 2023 w wysokości 3.412.028,34 zł, w tym z tytułu dochodów własnych i podatku VAT w kwocie 12.028,34 zł oraz pożyczki udzielonej SP ZOZ Szpitalowi Powiatowemu w Pisz w kwocie 3.400.000,00 zł.

Źródłem finansowania aktywów są następujące grupy pasywów:

- zobowiązania z tytułu zaciągniętych przez Powiat Piski kredytów bankowych, które według stanu na koniec 2023 roku wynoszą 12.549.840,00 zł,
- inne pasywa w kwocie 3.458.912,08 zł (w tym m.in. należna subwencja i dotacje na styczeń następnego roku, zobowiązania z tyt. podatku VAT),
- rezerwa na niewygasające wydatki w kwocie 2.683.632,17 zł,
- skumulowany wynik budżetu na dzień 31.12.2023 r. w kwocie – 5.007.805,12 zł,
- wynik wykonania budżetu roku 2023 (deficyt budżetu) w kwocie – 2.886.643,22 zł.

Komisja Rewizyjna po rozpatrzeniu bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego stwierdza prawidłowość jego sporządzenia.

2. W zakresie łącznego bilansu, łącznego rachunku zysków i strat, łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki oraz informacji dodatkowej:

➤ **stan aktywów na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosił 259.411.815,49 zł, z czego:**

1. aktywa trwałe – **256.045.205,26 zł**,
2. aktywa obrotowe – **3.366.610,23 zł**, w tym:
 - zapasy – 239.127,65 zł,
 - należności krótkoterminowe – 1.573.015,39 zł,
 - krótkoterminowe aktywa finansowe – środki pieniężne – 1.554.467,19 zł (z czego 1.112.208,04 zł to środki pieniężne państwowego funduszu celowego – Funduszu Pracy).

➤ **stan pasywów na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosił 259.411.815,49 zł, z czego:**

1. fundusz jednostki – **200.661.409,69 zł**,
2. wynik finansowy netto – **51.140.588,61 zł**,
3. państwowy fundusz celowy – Fundusz Pracy – **1.183.709,16 zł**,

4. zobowiązania krótkoterminowe – 6.426.108,03 zł (w tym Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 559.471,75 zł).

Zarówno wynik finansowy netto jak i fundusz jednostki wykazany w łącznym bilansie jest zgodny odpowiednio z wynikiem finansowym netto wykazany w łącznym rachunku zysków i strat oraz funduszem jednostki wykazany w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki. Informacja dodatkowa zawiera zbiorczą informację uzupełniającą do poszczególnych części sprawozdania finansowego. Zawiera dane opisowe i liczbowe, które zapewniają rzetelne i jasne zaprezentowanie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

Komisja Rewizyjna po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego stwierdza prawidłowość jego sporządzenia.

Stwierdza się, że przedstawione przez Zarząd Powiatu w Piszcu do rozpatrzenia sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego, sprawozdanie z wykonania budżetu wraz z opinią regionalnej izby obrachunkowej o tym sprawozdaniu oraz informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego sporządzone są rzetelnie, na podstawie ewidencji księgowej budżetu i zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Wiceprzewodniczący Komisji Rewizyjnej

.....
.....

Członkowie:

1. *.....*
2. *.....*