

O P I N I A

Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Świeckiego

ws. wykonania budżetu za 2023 rok

z dnia 29 maja 2024 r.

Działając zgodnie z art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. z późn. zm. (tekst jednolity Dz. U. z dnia 04 marca 2022 r. poz. 528) o samorządzie powiatowym na podstawie sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Świeckiego za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia, bilansu z wykonania budżetu państwa jednostki samorządu terytorialnego Powiatu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 roku wraz z rachunkiem zysków i strat jednostki oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Świeckiego na posiedzeniu w dniu 29 maja 2024 roku dokonała analizy wykonania budżetu Powiatu Świeckiego za 2023 rok.

Analizując wykonanie budżetu za 2023 rok Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Świeckiego zapoznała się i uwzględniła wyniki kontroli przeprowadzonych w 2023 roku w zakresie gospodarowania mieniem i realizacji wydatków przez kontrolowane podmioty, którymi były: Zespół Szkół Ogólnokształcących i Policealnych w Świeciu oraz Zespół Szkół Specjalnych nr 1 w Świeciu.

Komisja Rewizyjna nie ustosunkowała się natomiast do wyników kontroli w zakresie gospodarowania nieruchomościami wchodzącymi w skład powiatowego zasobu nieruchomości oraz zasobu nieruchomości Skarbu Państwa gospodarowanego przez Starostę Świeckiego wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej (najem, dzierżawa, użyczenie) z uwagi na jej zakończenie w roku 2024.

Komisja Rewizyjna przeprowadziła również kontrolę realizacji budżetu Powiatu Świeckiego za 2023 rok oraz zapoznała się z Uchwałą nr 8/S/2024 Składu Orzekającego nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2024 r. ws. wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Świeckiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Świeckiego za 2023 r. wraz z informacją o stanie mienia.

W wyniku w/w czynności Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Świeckiego stwierdziła:

1. Plan budżetu Powiatu Świeckiego na 2023 rok po wszystkich zmianach ostatecznie kształtował się następująco:

- po stronie dochodów – **164 811 588 złotych**
- po stronie wydatków – **174 056 888 złotych**
- założony deficyt – **9 245 300 złotych**

2. Wykonanie budżetu za 2022 rok kształtowało się następująco:

- wykonane dochody - **161 041 957,22 złote (97,7% planu)**
- wykonane wydatki – **157 832 994,32 złotych (90,7% planu)**
- nadwyżka budżetowa – **3 208 962,90 złotego**

3. Budżet Powiatu Świeckiego w roku 2023 zamknął się nadwyżką w wysokości 3 208 962,90 złotego przy planie zakładającym deficyt w wysokości 9 245 300 złotych . Wpływ na tę sytuację miało niższe wykonanie wydatków.

4. Powiat na koniec 2023 roku nie miał zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług.

5. Zobowiązania niewymagalne z tytułu emisji obligacji na koniec 2023 roku wyniosły 12 500 000,00 złotych, z tytułu zaciągniętego kredytu 1 800 000,00 złotych, z tytułu pożyczek na łączną kwotę 229 574,70 złotych oraz leasingu za samochód w wysokości 14 253,20 zł. Łączna wartość zobowiązań niewymagalnych na koniec 2023 roku wyniosła 14 543 827,90 złotych i była niższa w stosunku do roku 2022 o 3 847 238,46 złote.

6. W kilku paragrafach wystąpiły przekroczenia wydatków w stosunku do planu na łączną kwotę **1,71 złotych, jednak nie nosi to znamion naruszenia dyscypliny budżetowej**. Przekroczenia nastąpiły w następujących pozycjach: dział 750 rozdział 75020 paragraf 2950 - 0,08 zł, rozdział 75020 paragraf 6060 - 0,38 zł, dział 752 rozdział 75224 paragraf 4220 - 0,41 zł, dział 801 rozdział 81146 paragraf 4110 - 0,35 zł, rozdział 801146 paragraf 4710 - 0,35 zł, dział 853 rozdział 85334 paragraf 3110 - 0,14 zł.

7. Zarząd Powiatu Świeckiego przy realizacji zadań określonych w budżecie kierował się zasadami celowości, rzetelności i oszczędności przy gospodarowaniu środkami publicznymi. Potwierdzają to przeprowadzone przez Komisję Rewizyjną kontrole jednostek organizacyjnych Powiatu Świeckiego, podmiotów, którym przekazywano dotacje na realizację zadań Powiatu oraz kontrola sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Świeckiego za rok 2023 informacji o stanie mienia.

8. Stan mienia Powiatu Świeckiego łącznie z jednostkami budżetowymi na koniec 2023 roku wynosił :

brutto - 376 346 102,75 złotych

netto - 269 651 002,87 złote

w tym:

grunty - 11 843 957,45 złote

budynki - 29 857 993,81 złotych

budowle - 210 500 108,13 złotych

inwestycje rozpoczęte – 1 359 925,40 złotych

udziały w Spółce z o.o. „Nowy Szpital” - 16 089 018,08 złotych

Dochody z tytułu wykonania prawa własności innych praw majątkowych w 2023 roku wyniosły łącznie 2 364 575,07 złotych.

Ponadto Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Świeckiego zapoznała się z bilansem wykonania budżetu, łącznym bilansem jednostek budżetowych, łącznym rachunkiem zysków i strat oraz łącznym zestawieniem zmian w funduszu jednostek budżetowych.

Sprawozdanie finansowe w zakresie zysków i strat jednostki i zestawienie zmian w funduszu jednostki zawierają dane zgodne z łącznym bilansem jednostek budżetowych. Skonsolidowane dane zawarte w sprawozdaniach są oparte o sprawozdania jednostek budżetowych Powiatu Świeckiego. Jednostki budżetowe Powiatu Świeckiego osiągnęły w 2023 roku łączny zysk bilansowy w wysokości 16 720 123,45 złotych (w roku 2022 było to 18 843 720,46 złotych). W roku budżetowym 2023 wystąpił znaczny wzrost środków na inwestycje (o około 38,2%), wzrosły także koszty wynagrodzeń wraz z pochodnymi oraz koszty finansowe, przy jednoczesnym wzroście przychodów finansowych.

Wysokość środków nie wygasających związanych z inwestycjami zrealizowanymi w 2023 roku wyniosła **4 331 288,20 złotych** na podstawie ustalonego planu w wysokości 4 654 289,00 zł (Uchwałą Rady Powiatu nr XLVIII/302/22)

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Świeckiego po przeanalizowaniu realizacji budżetu Powiatu Świeckiego za 2023 rok biorąc pod uwagę w/w ustalenia przedstawia następujące wnioski:

1. Plan wydatków przyjęty w budżecie na 2023 rok w żadnym dziale klasyfikacji budżetowej nie został przekroczony.
2. Planowane dochody i wydatki nie zostały wprawdzie wykonane w pełni, jednak Zarząd Powiatu dochował należytej staranności przy jego wykonywaniu.
3. W roku 2023 wydatki majątkowe osiągnęły poziom 12,4% ogółu wydatków i były jednymi z najniższych od 2010 roku.
4. Nie stwierdzono zdarzeń, które mogłyby być podstawą do wszczęcia postępowania o naruszenie dyscypliny budżetowej.
5. Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Świeckiego w trakcie swoich prac nie stwierdziła nieprawidłowości i nie wnosi uwag do sposobu realizacji budżetu za 2023 rok.

Komisja Rewizyjna Powiatu Świeckiego powyższą opinię przyjęła:

Za przyjęciem opinii - 6 głosów

Przeciw przyjęciu opinii - 0 głosów

Wstrzymało się od głosu - 0 głosów

Nieobecni

W głosowaniu wzięło udział członków Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Świeckiego.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej - Jan Omilian Jan Omilian

Wiceprzewodniczący Komisji Rewizyjnej - Tadeusz Fiedurek Tadeusz Fiedurek

Członek Komisji Rewizyjnej - Kamil Górka Kamil Górka

Członek Komisji Rewizyjnej - Grzegorz Goral Grzegorz Goral

Członek Komisji Rewizyjnej - Ryszard Dembek Ryszard Dembek

Członek Komisji Rewizyjnej - Radosław Liczkowski Radosław Liczkowski