

OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ
RADY POWIATU SOKOŁOWSKIEGO
WRAZ Z WNIOSKIEM W SPRAWIE ABSOLUTORIUM
DLA ZARZĄDU POWIATU SOKOŁOWSKIEGO

Na podstawie art. 270 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn.zm.) oraz art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2024 r. poz. 107) Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Sokołowskiego

pozytywnie opiniuje

wykonanie budżetu Powiatu Sokołowskiego za 2023 rok

po rozpatrzeniu:

1. sprawozdania finansowego Powiatu Sokołowskiego za 2023 rok (załącznik do uchwały Nr 552/2024 Zarządu Powiatu Sokołowskiego z dnia 26 kwietnia 2024 roku)
2. sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Sokołowskiego za 2023 rok (załącznik do uchwały Nr 540/2024 Zarządu Powiatu Sokołowskiego z dnia 27 marca 2024 roku wraz z korektą stanowiącą załącznik do uchwały Nr 546/2024 Zarządu Powiatu Sokołowskiego z dnia 18 kwietnia 2024 r.) wraz z uchwałą Nr 3.e./72/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 11 kwietnia 2024 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Sokołowskiego za 2023 rok
3. informacji o stanie mienia Powiatu Sokołowskiego na dzień 31 grudnia 2023 roku (załącznik do uchwały Nr 540/2024 Zarządu Powiatu Sokołowskiego z dnia 27 marca 2024 roku)

i na podstawie wymienionych przepisów prawa występuje do Rady Powiatu Sokołowskiego z wnioskiem **o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Sokołowskiego.**

Uzasadnienie

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Sokołowskiego na posiedzeniu w dniu 4 czerwca 2024 roku rozpatrzyła sprawozdanie finansowe Powiatu Sokołowskiego za 2023 rok (składające się z: bilansu z wykonania budżetu Powiatu Sokołowskiego, łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych Powiatu Sokołowskiego, łącznego rachunku zysków i strat

obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych Powiatu Sokołowskiego, łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych Powiatu Sokołowskiego, informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych jednostek budżetowych Powiatu Sokołowskiego), sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z korektą, zapoznała się z uchwałą Nr 3.e./72/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 11 kwietnia 2024 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Sokołowskiego za 2023 rok oraz informacją o stanie mienia Powiatu Sokołowskiego na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Skontrolowano zgodność dokumentów z art. 267 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn.zm.) i stwierdzono, że zarówno sprawozdanie z wykonania budżetu, jak i informację o stanie mienia Powiatu sporządzono zgodnie z wymogami ustawy. Komisja dokonała także analizy wykonania budżetu Powiatu Sokołowskiego za 2023 rok, a także wysłuchiwała ustnych wyjaśnień Zarządu Powiatu Sokołowskiego oraz Skarbnika Powiatu Sokołowskiego, a następnie stwierdziła, co następuje:

1. Stan mienia Powiatu Sokołowskiego na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosił **234.854.556,62 zł**.
2. Uchwalony przez Radę Powiatu Sokołowskiego budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację dochodów w kwocie **104.633.611,90 zł**. Dochody wykonano w kwocie **108.744.290,88 zł**, co stanowi **103,93%** planowanej wielkości.
Osiągnięto dochody bieżące w wysokości **81.133.067,11 zł**, tj. 104,12% planowanej kwoty (77.918.947,84 zł), a dochody majątkowe w wysokości **27.611.223,77 zł**, tj. 103,36% planowanej kwoty (26.714.664,06 zł).
3. Uchwalony przez Radę Powiatu Sokołowskiego plan wydatków budżetowych po zmianach dokonanych w ciągu roku przewidywał kwotę **122.323.753,89 zł**. Wydatki zrealizowano w kwocie **120.494.391,29 zł**, co stanowi **98,50%** ogółu planowanej wielkości.
4. Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę **82.218.065,03 zł**, a zrealizowano wydatki w kwocie **80.454.692,59 zł**, co stanowi **97,86%** planowanych wydatków bieżących, **65,77%** ogółu planu wydatków i **66,77%** zrealizowanych wydatków ogółem. Wykonane wydatki bieżące były niższe niż zrealizowane dochody bieżące, co oznacza, że zachowany został wymóg określony art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (bez uwzględnienia wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych).

5. Na realizację wydatków majątkowych zaplanowano w budżecie powiatu kwotę **40.105.688,86 zł**, co stanowi **32,79%** ogółu planu wydatków. Wydatkowano kwotę **40.039.698,70 zł**, co stanowi **99,84%** planowanych wydatków na inwestycje i **33,23%** zrealizowanych wydatków ogółem.
6. Budżet na 2023 rok był budżetem deficytowym. Planowany deficyt budżetu Powiatu Sokołowskiego stanowił kwotę **17.690.141,99 zł**, który miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z emisji obligacji (3.417.692,00 zł), z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (1.336.345,26 zł) oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (602.600,53 zł), wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych (11.333.504,20 zł), a także ze spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych (1.000.000,00 zł).

Na koniec roku 2023 wystąpił deficyt budżetowy w wysokości **11.750.100,41 zł**, który został sfinansowany przychodami pochodzącymi z emisji obligacji (3.417.692,00 zł), z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (1.336.345,26 zł) oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (602.600,53 zł), a także wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych (6.393.462,62 zł).

7. W 2023 roku zostały zrealizowane przychody i rozchody budżetu powiatu, w tym:

*przychody budżetu powiatu w wysokości **23.974.986,31 zł** stanowią:*

✓ emisja obligacji	5.100.000,00 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 **1.336.345,26 zł**
- ✓ spłaty pożyczek udzielonych z budżetu **3.400.000,00 zł**
- ✓ niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu,
wynikających z rozliczenia środków pochodzących z budżetu
Unii Europejskiej i dotacji na realizację programu, projektu
lub zadania finansowanego z udziałem tych środków **602.600,53 zł**
- ✓ wolne środki, jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym
budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone
w art. 217 ust. 2 pkt 5 i 8 ustawy o finansach publicznych, w tym
wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych,
kredytów i pożyczek z lat ubiegłych **13.536.040,52 zł**

*natomiast rozchody budżetu powiatu w wysokości **4.082.308,00 zł** stanowią:*

- ✓ spłaty rat kredytów i pożyczek zaciągniętych
przez Powiat w latach wcześniejszych **512.308,00 zł**
- ✓ wykup obligacji **1.170.000,00 zł**
- ✓ udzielona pożyczka dla Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim **1.000.000,00 zł**
- ✓ udzielona pożyczka dla Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej
„SOKOŁÓW” w Sokołowie Podlaskim S.A. **1.400.000,00 zł**

8. Zadłużenie Powiatu Sokołowskiego z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, wyemitowanych obligacji na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosiło **31.087.345,50 zł**, w tym:

- ✓ z tytułu kredytów długoterminowych - 2.893.844,00 zł;
- ✓ z tytułu pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska
i Gospodarki Wodnej w Warszawie - 130.501,50 zł;
- ✓ z tytułu emisji obligacji - 28.063.000,00 zł.

Zadłużenie stanowi 28,59% wykonanych dochodów ogółem w 2023 roku, natomiast 47,43% wykonanych dochodów ogółem pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt. 4-8 ustawy o finansach publicznych nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego.

W porównaniu ze stanem na dzień 31.12.2022 r. nastąpił wzrost zadłużenia o kwotę 3.417.692,00 zł. Dokonywano terminowych spłat rat kapitałowych pożyczek i kredytów oraz wykupu obligacji (łącznie 1.682.308,00 zł). W 2023 roku wydatki poniesione na spłatę odsetek od zadłużenia stanowiły kwotę 2.257.452,82 zł.

Natomiast indywidualny wskaźnik zadłużenia w roku 2023 i w latach następnych planowanej kwoty spłaty zobowiązań wraz z odsetkami określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w odniesieniu do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 wyżej wskazanej ustawy, obliczony w oparciu o wykonanie roku 2022, spełnia wymogi przewidziane w przepisach prawa, a struktura budżetu Powiatu zapewnia bezpieczeństwo finansowe w prognozowanym okresie.

9. Powiat na dzień 31 grudnia 2023 roku nie posiadał zobowiązań wymagalnych z terminem płatności do 31 grudnia 2023 roku z tytułu, np. dostaw towarów i usług, składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, a także wynikających z ustaw. Natomiast na dzień 31 grudnia 2023 roku wystąpiły zobowiązania niewymagalne jednostek organizacyjnych Powiatu Sokołowskiego obciążające budżet 2024 roku na łączną kwotę **4.684.663,76 zł**. Są to zobowiązania bieżące, w szczególności z tytułu: podatku od wynagrodzeń, składek na ubezpieczenia społeczne, równoważników pieniężnych i ekwiwalentów dla funkcjonariuszy oraz pozostałych należności, odsetek od wyemitowanych obligacji, a także zobowiązania bieżące związane z funkcjonowaniem jednostek organizacyjnych.
10. Zarząd Powiatu Sokołowskiego, realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi, a także realizował uchwały Rady Powiatu Sokołowskiego związane z wykonywaniem budżetu Powiatu Sokołowskiego.

W ocenie wykonania budżetu Komisja Rewizyjna kierowała się kryterium celowości, rzetelności i gospodarności oraz terminowości. Przedmiotem oceny Komisji były operacje i procedury związane z wykonaniem budżetu, w tym realizacja dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz ocena zmian w budżecie, dokonanych przez Zarząd Powiatu Sokołowskiego. Uwzględniając powyższe analizy najważniejszych zdaniem Komisji Rewizyjnej elementów sprawozdania finansowego, sprawozdania z wykonania budżetu powiatu za 2023 rok oraz informacji o stanie mienia wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej po rozpatrzeniu w/w dokumentów przedstawionych przez Zarząd Powiatu Sokołowskiego Komisja Rewizyjna postanawia jak na wstępie.

Na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym, niniejszą opinię, będącą wnioskiem o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Sokołowskiego, Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Sokołowskiego przedkłada Przewodniczącemu Rady Powiatu. Przewodniczący Rady Powiatu niniejszy wniosek przekazuje Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Siedlcach w celu zaopiniowania.

Komisja Rewizyjna składająca się z 5 członków na posiedzeniu w dniu 4 czerwca 2024 roku przyjęła w głosowaniu jawnym, następującym stosunkiem głosów:

za udzieleniem absolutorium – 3

przeciwko udzieleniu absolutorium – 0

wstrzymujących się – 2

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
Rady Powiatu Sokołowskiego
/-/Jacek Odziemczyk

Sokołów Podlaski, dnia 4 czerwca 2024 roku