

Pleszew, dnia 5 czerwca 2024 r.

**KOMISJA REWIZYJNA
RADY POWIATU w PLESZEWIE**

**RADA POWIATU
W PLESZEWIE**

WNIOSEK

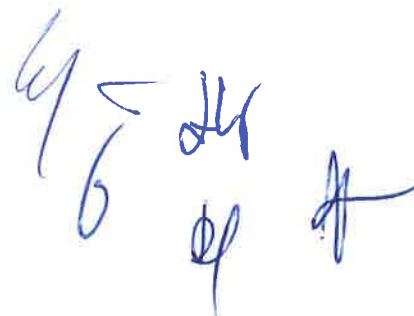
Działając na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 107 ze zm.) oraz art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.), **Komisja Rewizyjna wnosi o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu z tytułu wykonania budżetu Powiatu za 2023 rok.**

UZASADNIENIE

Komisja Rewizyjna po rozpatrzeniu:

- Sprawozdania finansowego Powiatu Pleszewskiego za 2023 rok,
- Sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Pleszewskiego za 2023 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o tym sprawozdaniu,
- Informacji o stanie mienia Powiatu Pleszewskiego według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku,

pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu Powiatu za rok 2023 przez Zarząd Powiatu w Pleszewie.



Komisja rewizyjna formułując wniosek o udzielenie absolutorium uwzględniła także: szczegółową analizę sprawozdań przedłożonych na formularzach sprawozdawczych: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, analizę audytów i kontroli przeprowadzonych przez pracowników Biura Kontroli i Audytu Starostwa Powiatowego w Pleszewie, analizę wyników kontroli zewnętrznych i wydanych zaleceń, wyniki szczegółowych analiz oraz przeprowadzonej przez Komisję Rewizyjną kontroli wykonania budżetu Powiatu Pleszewskiego za 2023 rok, ze szczególnym uwzględnieniem finansowania zadań oświatowych.

Komisja Rewizyjna obradowała na posiedzeniu w dniu 5 czerwca 2024 roku.

- I. Zakres sprawozdania finansowego Powiatu Pleszewskiego za 2023 rok zgodny jest z § 28 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 342).
- II. Przedstawione przez Zarząd Powiatu w Pleszewie sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Pleszewskiego za 2023 rok spełnia wymogi określone w art. 269 ustawy o finansach publicznych, tzn.:
 - a) zostało sporządzone w szczególowości określonej jak w uchwale budżetowej.

W sprawozdaniu za 2023 rok przedstawiono:

1. realizację dochodów przedstawiono w pełnej szczególowości klasyfikacji budżetowej – dział, rozdział, paragraf,
2. realizację wydatków przedstawiono w pełnej szczególowości klasyfikacji budżetowej – dział, rozdział, paragraf,
3. wykonanie planu wydatków majątkowych,
4. realizację planu przychodów i rozchodów.

24
RP
A
0

b) uwzględnia informację o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5, ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonanych w 2023 roku.

c) uwzględnia informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Sporządzone przez Zarząd Powiatu sprawozdanie obejmuje także część opisową, w której szczegółowo omówiono m.in. zrealizowane w 2023 roku dochody i wydatki.

III. Informacja o stanie mienia Powiatu Pleszewskiego według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku została sporządzona zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.

IV. Uchwalony przez Radę Powiatu w dniu 30 grudnia 2022 r. **budżet na 2023 rok** uchwałą Nr XXXIV/252/2022, zmieniany:

1. uchwałami Rady Powiatu:

- Nr XXXV/253/2023 z dnia 23 lutego 2023 r.,
- Nr XXXVI/259/2023 z dnia 14 kwietnia 2023 r.,
- Nr XXXVIII/272/2023 z dnia 30 czerwca 2023 r.,
- Nr XXXIX/281/2023 z dnia 18 lipca 2023 r.,
- Nr XL/283/2023 z dnia 29 września 2023 r.,
- Nr XLII/296/2023 z dnia 22 grudnia 2023 r.,

2. uchwałami Zarządu Powiatu w Pleszewie:

- Nr CXLIII/319/2023 z dnia 24 marca 2023 r.,
- Nr CXLVI/329/2023 z dnia 28 kwietnia 2023 r.,
- Nr CXLVII/334/2023 z dnia 22 maja 2023 r.,
- Nr CXLIX/345/2023 z dnia 30 czerwca 2023 r.,
- Nr CLII/362/2023 z dnia 1 sierpnia 2023 r.,
- Nr CLIII/366/2023 z dnia 21 sierpnia 2023 r.,
- Nr CLVII/371/2023 z dnia 29 września 2023 r.,
- Nr CLVIII/378/2023 z dnia 12 października 2023 r.,
- Nr CLIX/379/2023 z dnia 25 października 2023 r.,
- Nr CLX/391/2023 z dnia 14 listopada 2023 r.,
- Nr CLXV/399/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r.,

przewidywał:



Plan dochodów budżetowych w wysokości **134 587 091 zł**.

Dochody budżetu zrealizowano w kwocie **134 390 880 zł**, co stanowi **99 %** planu, tj. w wysokości niższej o **196 211 zł**.

Plan wydatków budżetu w wysokości **141 109 907 zł**.

Wydatki budżetu wykonano w kwocie **135 687 134 zł**, co stanowi **96 %** planu, tj. w wysokości niższej o **5 422 773 zł** od planu.

Komisja Rewizyjna zwróciła uwagę, że przy realizacji budżetu zachowano prawidłową relację pomiędzy poziomem wykonania **dochodów**, a **wydatków** budżetu.

Komisja stwierdza, iż w 2023 roku planowano **deficyt budżetu** w wysokości 6 522 817 zł. Tymczasem rzeczywiste wykonanie budżetu zakończyło się deficytem budżetowym w wysokości **1 296 254 zł**.

W związku z powyższym na koniec 2023 roku na rachunku bieżącym budżetu pozostały środki w łącznej wysokości **6 498 248 zł** obejmujące:

- 4 502 861 zł – wolne środki jako nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych,
- 1 995 387 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 wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

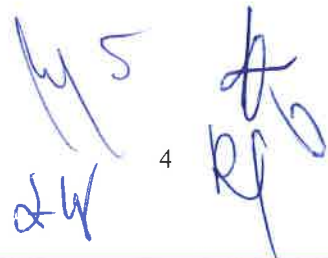
V. Dochody.

W przedłożonym przez Zarząd sprawozdaniu z wykonania budżetu szczegółowo omówiono źródła osiągniętych w 2023 roku dochodów.

Zdaniem Komisji Rewizyjnej na podkreślenie zasługuje wyższa realizacja następujących dochodów:

- z tytułu dofinansowania ze środków WRPO projektu pn.: „Poprawa infrastruktury edukacji zawodowej w Powiecie Pleszewskim – modernizacja i wyposażenie Zespołu Szkół Technicznych w Pleszewie oraz Centrum Kształcenia Zawodowego w Pleszewie”.

4



W 2023 roku wpłynęły środki, które stanowiły refundację wydatków prefinansowanych przez Powiat Pleszewski w poprzednich latach w związku z realizacją w/w inwestycji. Nieplanowany dochód budżetu z w/w tytułu wyniósł **2.598.246 zł (rozdział 80115 § 6257)**

- wpływów z tytułu 25 % udziału w dochodach z gospodarowania mieniem Skarbu Państwa (**rozdział 70005 § 2360**). Osiągnięty w 2023 roku dochód wyniósł **115 849 zł** i był wyższy od planu o **14 349 zł (114 % planowanych dochodów)**.

Niższe dochody od planowanych zrealizowano między innymi w następującym zakresie:

- z tytułu dofinansowania ze środków PROW projektu pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4344P w m. Dobra Nadzieja” (**rozdział 60014 § 6258**).

Z uwagi na fakt, że wniosek o płatność jest w trakcie rozpatrywania w 2023 roku nie wpłynęły środki w wysokości **866.825 zł**, a Powiat prefinansował wydatki ze środków własnych.

- wpływów z opłat komunikacyjnych (przede wszystkim: za rejestrację pojazdów oraz za wydawanie praw jazdy, a także z tytułu kar za nieterminową rejestrację pojazdu oraz opóźnień w zawiadomieniach o nabyciu lub zbyciu pojazdu) (**rozdział 75618 § 0420, § 0570, § 0580, § 0640, § 0650, § 0920**).

Osiągnięty w 2023 roku dochód wyniósł **1.715.797 zł** i był niższy od planu o **683.592 zł (72 % planowanych dochodów)**.

Wskazane przykłady obrazują fakt, iż niższe dochody osiągnięto z tytułów, na które samorząd powiatowy nie miał wpływu.

Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature at the top right and several smaller ones below it, with the number 5 written next to the top signature.

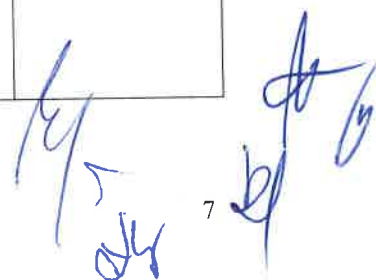
VI. Wydatki budżetu Powiatu Pleszewskiego w 2023 roku w poszczególnych działach kształtowały się na następującym poziomie:

| Tytuł wydatku budżetowego | Plan budżetowy | Wykonanie planu | Wykonanie w % | Różnica w stosunku do planu |
|--|-------------------|----------------------|------------------|-----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Dział 010 ROLNICTWO I ŁOWIECTWO | 368 281,00 | 240 655,82 | 65,35 | 127 625,18 |
| Dział 020 LEŚNICTWO | 267 412,00 | 261 662,88 | 97,85 | 5 749,12 |
| Dział 600 TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ | 24 601 571,95 | 21 345 268,66 | 86,76 | 3 256 303,29 |
| Dział 630 TURYSTYKA | 16 500,00 | 16 500,00 | 100,00 | 0,00 |
| Dział 700 GOSPODARKA MIESZKANIOWA | 625 256,05 | 539 829,76 | 86,34 | 85 426,29 |
| Dział 710 DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA | 1 693 200,00 | 1 530 117,68 | 90,37 | 163 082,32 |
| Dział 750 ADMINISTRACJA PUBLICZNA | 14 404 764,91 | 13 866 922,90 | 96,27 | 537 842,01 |
| Dział 752 OBRONA NARODOWA | 50 192,46 | 50 192,46 | 100,00 | 0,00 |
| Dział 754 BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA | 7 271 489,08 | 7 239 670,66 | 99,56 | 31 818,42 |

Handwritten signature and initials in blue ink.

Handwritten signature and initials in blue ink.

| | | | | |
|---|---------------|----------------------|-------|------------|
| Dział 755 WYMIAR SPRAWIEDLIWOŚCI | 132 000,00 | 131 518,94 | 99,64 | 481,06 |
| Dział 757 OBSŁUGA DŁUGU PUBLICZNEGO | 2 880 000,00 | 2 854 437,93 | 99,11 | 25 562,07 |
| Dział 758 RÓŻNE ROZLICZENIA | 275 000,00 | 0,00 | 0,00 | 275 000,00 |
| Dział 801 OŚWIATA I WYCHOWANIE | 35 441 084,26 | 35 030 855,51 | 98,84 | 410 228,75 |
| Dział 851 OCHRONA ZDROWIA | 6 462 877,45 | 6 454 095,68 | 99,86 | 8 781,77 |
| Dział 852 POMOC SPOŁECZNA | 34 275 195,72 | 33 984 409,23 | 99,15 | 290 786,49 |
| Dział 853 POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ | 3 301 905,24 | 3 297 318,62 | 99,86 | 4 586,62 |
| Dział 854 EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA | 1 628 747,70 | 1 624 718,38 | 99,75 | 4 029,32 |
| Dział 855 RODZINA | 7 034 904,00 | 6 915 108,61 | 98,30 | 119 795,39 |
| Dział 900 GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA | 110 025,96 | 97 616,73 | 88,72 | 12 409,23 |
| Dział 921 KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO | 119 500,00 | 109 771,28 | 91,86 | 9 728,72 |



 7

| | | | | |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|---------------------|
| Dział 926 | 150 000,00 | 96 462,62 | 64,31 | 53 537,38 |
| KULTURA FIZYCZNA | | | | |
| WYDATKI OGÓŁEM: | 141 109 907,78 | 135 687 134,35 | 96,16 | 5 422 773,43 |

Komisja rewizyjna analizując wykonanie wydatków budżetowych w 2023 roku stwierdziła, iż **nie wystąpiło przekroczenie planu** w żadnym z poszczególnych działów, rozdziałów oraz paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Ponadto w sprawozdaniu z wykonania budżetu Zarząd Powiatu szczegółowo wyjaśnił pozycje wydatków w których realizacja była niższa od założonego planu.

Zdaniem Komisji Rewizyjnej na podkreślenie zasługuje poziom wydatków majątkowych, które w 2023 roku wyniosły **25 488 274 zł**, co stanowiło **19 %** wydatków ogółem.

Finansowanie zadań oświatowych.

Szczegółnej analizie poddano finansowanie zadań oświatowych.

Podstawowym źródłem finansowania wydatków bieżących z zakresu oświaty powinna być część oświatowa subwencji ogólnej.

Tymczasem obserwuje się znaczący wzrost dodatkowych środków własnych, jakie samorząd powiatowy zobowiązany jest dokładać ze środków własnych w celu sfinansowania podstawowych zadań oświatowych. Chodzi tutaj o wydatki bieżące, takie jak: wynagrodzenia nauczycieli, administracji i obsługi, a także wydatki rzeczowe niezbędne dla funkcjonowania placówek oświatowych.

Zamieszczona poniżej tabela przedstawia wydatki jakie zostały poniesione na realizację zadań z zakresu oświaty w latach 2018 – 2023, w podziale na źródła ich finansowania:

Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature at the top left, and several smaller initials and signatures below it.

FINANSOWANIE OŚWIATY W LATACH 2018 – 2023

| Lata | Źródła finansowania wydatków oświatowych | | Wydatki na zadania oświatowe |
|--------------|--|-----------------------|------------------------------|
| | Część oświatowa subwencji ogólnej | Środki własne powiatu | |
| 2018 | 21 672 289 | 658 568 | 22 330 857 |
| 2019 | 23 752 821 | 275 556 | 24 028 377 |
| 2020 | 24 257 007 | 1 265 696 | 25 522 703 |
| 2021 | 23 963 390 | 2 924 921 | 26 888 311 |
| 2022 | 24 938 365 | 4 858 324 | 29 796 689 |
| 2023 | 29 434 029 | 5 810 974 | 35 245 003 |
| Razem | 148 017 901 | 15 794 039 | 163 811 940 |

Z przedstawionej tabeli wynika, że łącznie w analizowanym okresie Powiat Pleszewski przeznaczył ze środków własnych kwotę **15 794 039 zł**, z czego najwięcej w 2023 roku, bo aż **5 810 974 zł**.

Przedstawione wydatki odnoszą się tylko do **bieżącego** funkcjonowania szkół, tymczasem na samorządzie powiatowym spoczywa obowiązek utrzymania i modernizacji infrastruktury oświatowej. Dlatego też znaczące środki przeznaczane są na **inwestycje** w zakresie oświaty. Mimo pozyskania środków zewnętrznych niezbędne jest uzupełnianie finansowania tych wydatków środkami własnymi.

W 2023 roku realizowano zadania inwestycyjne pn.:

1. „Modernizacja pomieszczeń Zespołu Placówek Specjalnych w Pleszewie”.

Poniesione w **2023 roku** wydatki w kwocie **49.125 zł** dotyczyły opracowania projektów technicznych związanych z montażem windy i remontem pomieszczeń Zespołu Placówek Specjalnych w Pleszewie, a także koncepcji przebudowy, rozbudowy pomieszczeń placówki.


 9

2. „Poprawa jakości infrastruktury edukacji zawodowej w Powiecie Pleszewskim”.

Związane z zadaniem wydatki ponoszone w **2023 roku** przeznaczone zostały na sfinansowanie opracowania dokumentacji projektowo – kosztorysowej przedsięwzięcia – **300.253 zł** oraz dokonanie obowiązkowej wypłaty zaliczki na rzecz wykonawców, którzy zawarli umowy o wykonawstwo w wysokości 5 % wartości zawartych umów – **945.329 zł**. Powyższe zgodne jest z zasadami Rządowego Funduszu Polski Ład.

Pozostała część wkładu własnego oraz środki Rządowego Funduszu Polski Ład wypłacone zostaną w **2024 roku** po zakończeniu robót i dokonaniu zakupów inwestycyjnych.

Dlatego też Komisja Rewizyjna zauważa niekorzystny wpływ sposobu finansowania oświaty na funkcjonowanie budżetu powiatu. Dodatkowe środki jakie powiat przeznacza na finansowanie podstawowych zadań oświatowych ograniczają możliwości finansowe w pozostałych obszarach działalności samorządu.

Komisja stwierdza przy tym, iż jest to sytuacja uwarunkowana zewnętrznymi, niezależna od działań Zarządu Powiatu.

VII. Zadłużenie.

Zadłużenie Powiatu Pleszewskiego na koniec 2023 roku wyniosło **44 412 036 zł**, co stanowiło **33 %** zrealizowanych dochodów.

W/w kwota zadłużenia wynika z zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

VIII. Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrolę wykonania budżetu Powiatu Pleszewskiego za 2023 rok, ze szczególnym uwzględnieniem finansowania zadań oświatowych.

Wnioski Komisji zamieszczono w **pkt. I-VII** uzasadnienia do przedkładanego wniosku.

IX. Komisja Rewizyjna uwzględniając w/w okoliczności opiniuje pozytywnie wykonanie budżetu przez Zarząd Powiatu w Pleszewie za 2023 rok.

Za wnioskiem o udzielenie absolutorium dla Zarządu Powiatu za 2023 rok głosowało pięciu członków Komisji przy zero głosach - przeciw.

Skład Komisji Rewizyjnej:

1. Wojciech Barszczewski
2. Przemysław Kazuś
3. Łucja Banaś-Kasperska
4. Renata Reszel
5. Andrzej Madaliński

Przewodniczący

Hojciech Barszczewski

Z-ca Przew. Kom.

Przemysław Kazuś

Członek

Ł. Banaś-Kasperska

Członek

Renata Reszel

Członek

Andrzej Madaliński

[Signature]