

Pleszew, dnia 17 maja 2023 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 2022 r., poz. 1526 ze zm.) oraz art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.), **Komisja Rewizyjna wnosi o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu z tytułu wykonania budżetu Powiatu za 2022 rok.**

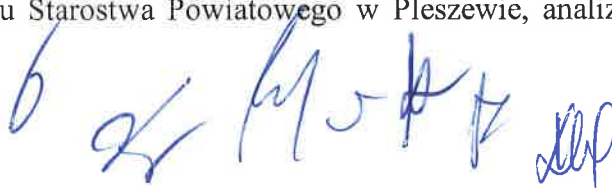
UZASADNIENIE

Komisja Rewizyjna po rozpatrzeniu:

- Sprawozdania finansowego Powiatu Pleszewskiego za 2022 rok,
- Sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Pleszewskiego za 2022 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o tym sprawozdaniu,
- Informacji o stanie mienia Powiatu Pleszewskiego według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku,

pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu Powiatu za rok 2022 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 2022 rok, ze szczególnym uwzględnieniem finansowania zadań oświatowych.

Komisja Rewizyjna obradowała na posiedzeniu w dniu 17 maja 2023 roku. Zakres sprawozdania finansowego Powiatu Pleszewskiego za 2022 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).

I. Przedstawione przez Zarząd Powiatu w Pleszewie sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Pleszewskiego za 2022 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 2022 rok:

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. przedstawiono wykonanie planu wydatków majątkowych,
4. przedstawiono realizację planu przychodów i rozchodów.

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 2022 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 2022 roku dochody i wydatki.

II. Informacja o stanie mienia Powiatu Pleszewskiego według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku została sporządzona zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.

6
2
2



IV. Uchwalony przez Radę Powiatu w dniu 28 grudnia 2021 r. **budżet na 2022 rok** uchwałą Nr XXV/193/2021, zmieniający:

1. uchwałami Rady Powiatu:
 - Nr XXVI/194/2022 z dnia 10 lutego 2022 r.,
 - Nr XXVII/208/2022 z dnia 2 marca 2022 r.,
 - Nr XXVIII/211/2022 z dnia 30 marca 2022 r.,
 - Nr XXIX/219/2022 z dnia 26 maja 2022 r.,
 - Nr XXX/226/2022 z dnia 29 czerwca 2022 r.,
 - Nr XXXI/228/2022 z dnia 29 sierpnia 2022 r.,
 - Nr XXXII/233/2022 z dnia 30 września 2022 r.,
 - Nr XXXIII/236/2022 z dnia 9 grudnia 2022 r.,
 - Nr XXXIV/245/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r.,
2. uchwałami Zarządu Powiatu w Pleszewie:
 - Nr C/219/2022 z dnia 26 stycznia 2022 r.,
 - Nr CIII/224/2022 z dnia 21 lutego 2022 r.,
 - Nr CVII/231/2022 z dnia 21 marca 2022 r.,
 - Nr CVIII/232/2022 z dnia 31 marca 2022 r.,
 - Nr CX/240/2022 z dnia 28 kwietnia 2022 r.,
 - Nr CXVI/252/2022 z dnia 30 czerwca 2022 r.,
 - Nr CXVIII/263/2022 z dnia 29 lipca 2022 r.,
 - Nr CXXVII/281/2022 z dnia 30 września 2022 r.,
 - Nr CXXIX/284/2022 z dnia 27 października 2022 r.,
 - Nr CXXXI/292/2022 z dnia 16 listopada 2022 r.,
 - Nr CXXXV/295/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r.,

przewidywał:

Plan dochodów budżetowych w wysokości **111 214 706 zł.**

Dochody budżetu zrealizowano w kwocie **107 064 174 zł**, co stanowi **96 %** planu, tj. w wysokości niższej o **4 150 532 zł.**

Plan wydatków budżetu w wysokości **126 313 318 zł.**

Wydatki budżetu wykonano w kwocie **120 697 747 zł**, co stanowi **96 %** planu, tj. w wysokości niższej o **5 615 571 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 2022 roku planowano **deficyt budżetu** w wysokości 15 098 612 zł. Tymczasem rzeczywiste wykonanie budżetu zakończyło się deficytem budżetowym w wysokości **13 633 573 zł**.

W związku z powyższym na koniec 2022 roku na rachunku bieżącym budżetu pozostały środki w łącznej wysokości **2 889 629 zł** obejmujące:

- 2 699 189 zł – wolne środki jako nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych,
- 190 440 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 2022 roku dochodów.

Zdaniem Komisji Rewizyjnej na podkreślenie zasługuje wyższa realizacja następujących dochodów:

- z tytułu wpływu z opłat komunikacyjnych - 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 2022 roku dochód wyniósł **1 930 029 zł** i był wyższy od planu o **23 876 zł (101 % planowanych dochodów)**,
- z tytułu wpływów Centrum Kształcenia Zawodowego w Pleszewie z tytułu kursów praktycznej nauki zawodu, kursów nauki jazdy oraz egzaminów zewnętrznych zawodowych, a także ze sprzedaży usług za przegląd i naprawę pojazdów samochodowych (**rozdział 80140 § 0830**). Osiągnięty w 2022 roku dochód wyniósł **486 198 zł** i był wyższy od planu o **14 927 zł (103 % planowanych dochodów)**.

Niższe dochody od planowanych zrealizowano między innymi w następującym zakresie:

- z tytułu dofinansowania ze środków WRPO projektu pn.: „Poprawa infrastruktury edukacji zawodowej w Powiecie Pleszewskim – modernizacja i doposażenie Zespołu Szkół Technicznych w Pleszewie oraz Centrum Kształcenia Zawodowego w Pleszewie” (**rozdział 80115 § 6257**);

Z uwagi na fakt, że wniosek o płatność jest w trakcie rozpatrywania w 2022 roku nie wpłynęła kwota **2 450 027 zł**, a Powiat prefinansował wydatki ze środków własnych.

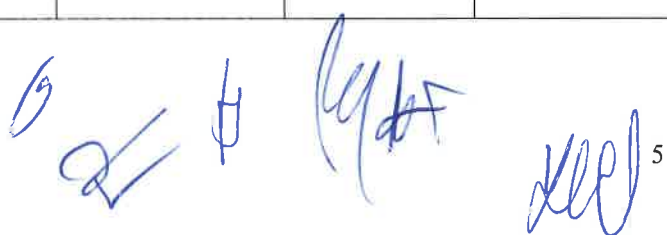
- z tytułu dofinansowania z Funduszu Leśnego zadania pn. „Remont drogi powiatowej nr 4326P na odcinku Taczanów Drugi – Karmin. Etap I” (**rozdział 60014 § 6050**).

Z uwagi na okres rozpatrywania wniosku o płatność w 2022 roku nie wpłynęła kwota **1 150 000 zł**, a Powiat prefinansował wydatki ze środków własnych.


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

VI. Wydatki budżetu Powiatu Pleszewskiego w 2022 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	46 000,00	46 000,00	100,00	0,00
Dział 020 LEŚNICTWO	314 536,00	313 293,32	99,60	1 242,68
Dział 600 TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ	17 325 752,11	17 126 981,99	98,85	198 770,12
Dział 630 TURYSTYKA	18 700,00	8 700,00	46,52	10 000,00
Dział 700 GOSPODARKA MIESZKANIOWA	518 730,00	492 929,68	95,03	25 800,32
Dział 710 DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA	1 629 800,00	1 404 469,45	86,17	225 330,55



Dział 750 ADMINISTRACJA PUBLICZNA	12 287 463,41	10 959 658,93	89,19	1 327 804,48
Dział 754 BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA	6 082 670,78	5 953 742,35	97,88	128 928,43
Dział 755 WYMIAR SPRAWIEDLIWOŚCI	198 000,00	197 996,60	100,00	3,40
Dział 757 OBSŁUGA DŁUGU PUBLICZNEGO	2 125 000,00	2 090 336,60	98,37	34 663,40
Dział 758 RÓŻNE ROZLICZENIA	210 563,78	0,00	0,00	210 563,78
Dział 801 OŚWIATA I WYCHOWANIE	37 023 730,53	35 085 802,62	94,77	1 937 927,91
Dział 851 OCHRONA ZDROWIA	9 842 000,18	9 630 136,03	97,85	211 864,15
Dział 852 POMOC SPOŁECZNA	27 736 196,28	26 599 260,25	95,90	1 136 936,03
Dział 853 POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ	2 732 412,43	2 729 683,08	99,90	2 729,35
Dział 854 EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA	1 573 774,20	1 554 629,98	98,78	19 144,22
Dział 855 RODZINA	6 033 265,49	5 990 764,54	99,30	42 500,95



Dział 900 GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA	393 722,81	374 612,33	95,15	19 110,48
Dział 921 KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO	120 000,00	102 350,54	85,29	17 649,46
Dział 926 KULTURA FIZYCZNA	101 000,00	36 398,89	36,04	64 601,11
WYDATKI OGÓŁEM:	126 313 318,00	120 697 747,18	95,55	5 615 570,82

Komisja rewizyjna analizując wykonanie wydatków budżetowych w 2022 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 2022 roku wyniosły **27 719 990 zł**, co stanowiło **23 %** 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 – 2022, w podziale na źródła ich finansowania:

6 2/ (4) 1/ 2/ 3/

FINANSOWANIE OŚWIATY W LATACH 2018 – 2022

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
Razem	118 583 872	9 983 066	128 566 938

Z przedstawionej tabeli wynika, że łącznie w analizowanym okresie Powiat Pleszewski przeznaczył ze środków własnych kwotę **9 983 066 zł**, z czego najwięcej w 2022 roku, bo aż **4 858 324 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 2022 realizowano zadanie inwestycyjne pn. „Poprawa infrastruktury edukacji zawodowej w Powiecie Pleszewskim – modernizacja i doposażenie Zespołu Szkół Technicznych w Pleszewie oraz Centrum Kształcenia Zawodowego w Pleszewie”. Poniesione wydatki to kwota **6 318 967 zł**, z czego: 3 673 204 zł to środki Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014 -2020, zaś 2 645 763 zł - środki własne Powiatu Pleszewskiego.

Ponadto w ramach wydatków majątkowych wydatkowano środki na zadanie inwestycyjne pn. „Dostawa i montaż instalacji fotowoltaicznej na budynku Zespołu Szkół Technicznych w Pleszewie” w kwocie **129 765 zł**.



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 zewnętrznie, niezależna od działań Zarządu Powiatu.

VII. Zadłużenie.

Zadłużenie Powiatu Pleszewskiego na koniec 2022 roku wyniosło **39 507 163 zł**, co stanowiło **36,9 %** zrealizowanych dochodów.

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

VIII. Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrolę wykonania budżetu Powiatu Pleszewskiego za 2022 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 2022 rok.

Za wnioskiem o udzielenie absolutorium dla Zarządu Powiatu za 2022 rok głosowało sześciu członków Komisji przy zero głosach - przeciw.

Skład Komisji Rewizyjnej:

1. Wojciech Barszczewski
2. Zbigniew Duszczyk
3. Mirosław Maruszewski
4. Andrzej Madaliński
5. Krystian Klak
6. Przemysław Kazuś

Przewodniczący *Wojciech Barszczewski*

Z-ca Przew. Kom. *Zbigniew Duszczyk*

Z-ca Przew. Kom. *Mirosław Maruszewski*

Sekretarz *Andrzej Madaliński*

Członek *Krzysztof Klak*

Członek *Przemysław Kazuś*

