

**OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ
RADY POWIATU SOKOŁOWSKIEGO
WRAZ Z WNIOSEM 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 2022 r. poz. 1634 z późn.zm.) oraz art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2022 r. poz. 1526 z późn.zm.) Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Sokołowskiego

pozytywnie opiniuje

wykonanie budżetu Powiatu Sokołowskiego za 2022 rok

po rozpatrzeniu:

1. sprawozdania finansowego Powiatu Sokołowskiego za 2022 rok (załącznik do uchwały Nr 447/2023 Zarządu Powiatu Sokołowskiego z dnia 28 kwietnia 2023 roku)
2. sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Sokołowskiego za 2022 rok (załącznik do uchwały Nr 435/2023 Zarządu Powiatu Sokołowskiego z dnia 30 marca 2023 roku) wraz z uchwałą Nr 3.e./143/2023 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 18 kwietnia 2023 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Sokołowskiego za 2022 rok
3. informacji o stanie mienia Powiatu Sokołowskiego na dzień 31 grudnia 2022 roku (załącznik do uchwały Nr 435/2023 Zarządu Powiatu Sokołowskiego z dnia 30 marca 2023 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 2 czerwca 2023 roku rozpatrzyła sprawozdanie finansowe Powiatu Sokołowskiego za 2022 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 2022 rok, zapoznała się z uchwałą Nr 3.e./143/2023 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 18 kwietnia 2023 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Sokołowskiego za 2022 rok oraz informacją o stanie mienia Powiatu Sokołowskiego na dzień 31 grudnia 2022 roku.



Skontrolowano zgodność dokumentów z art. 267 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 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 2022 rok, a także wysłuchała ustnych wyjaśnień Zarządu Powiatu Sokołowskiego oraz Skarbnika Powiatu Sokołowskiego, a następnie stwierdziła, co następuje:

1. Stan mienia Powiatu Sokołowskiego na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosił **220.451.292,20 zł**.
2. Uchwalony przez Radę Powiatu Sokołowskiego budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację dochodów w kwocie **76.336.882,06 zł**. Dochody wykonano w kwocie **82.805.823,63 zł**, co stanowi **108,47%** planowanej wielkości.
Osiągnięto dochody bieżące w wysokości **73.516.118,74 zł**, tj. 109,25% planowanej kwoty (67.292.711,92 zł), a dochody majątkowe w wysokości **9.289.704,89 zł**, tj. 102,71% planowanej kwoty (9.044.170,14 zł).
3. Uchwalony przez Radę Powiatu Sokołowskiego plan wydatków budżetowych po zmianach dokonanych w ciągu roku przewidywał kwotę **90.538.681,65 zł**. Wydatki zrealizowano w kwocie **86.564.575,43 zł**, co stanowi **95,61%** ogółu planowanej wielkości.
4. Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę **69.712.694,74 zł**, a zrealizowano wydatki w kwocie **67.269.700,51 zł**, co stanowi **96,50%** planowanych wydatków bieżących, **74,30%** ogółu planu wydatków i **77,71%** 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 dodawania 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 **20.825.986,91 zł**, co stanowi **23,00%** ogółu planu wydatków. Wydatkowano kwotę **19.294.874,92 zł**, co stanowi **92,65%** planowanych wydatków na inwestycje i **22,29%** zrealizowanych wydatków ogółem. Niezrealizowane w całości wydatki majątkowe są głównie wynikiem przesunięcia na 2023 rok wydatków do poniesienia na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 3930W na odcinku Repki – Zawady; gm. Repki”.
6. Budżet na 2022 rok był budżetem deficytowym. Planowany deficyt budżetu Powiatu Sokołowskiego stanowił kwotę **14.201.799,59 zł**, który miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z emisji obligacji (2.702.692,00 zł), 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 (8.700.883,59 zł) oraz wolnych środków jako nadwyżki 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 (2.798.224,00 zł). Na koniec roku 2022 wystąpił deficyt budżetowy w wysokości **3.758.751,80 zł**, który został sfinansowany przychodami pochodzącymi z emisji obligacji (2.702.692,00 zł) oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (1.056.059,80 zł).

7. W 2022 roku zostały zrealizowane przychody i rozchody budżetu powiatu, w tym:

*przychody budżetu powiatu w wysokości **24.031.877,72 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 | 8.700.883,59 zł |
| ✓ spłaty pożyczek udzielonych z budżetu | 2.399.881,61 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 | 7.831.112,52 zł |

*natomiast rozchody budżetu powiatu w wysokości **4.797.189,61 zł** stanowią:*

- | | |
|--|------------------------|
| ✓ spłaty rat kredytów i pożyczek zaciągniętych
przez Powiat w latach wcześniejszych | 512.308,00 zł |
| ✓ wykup obligacji | 1.885.000,00 zł |
| ✓ udzielona pożyczka dla Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim | 1.399.881,61 zł |
| ✓ udzielona pożyczka dla Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej
„SOKOŁÓW” w Sokołowie Podlaskim S.A. | 1.000.000,00 zł |

Zadłużenie Powiatu Sokołowskiego z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, wyemitowanych obligacji na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosiło **27.669.653,50 zł**, w tym:

- ✓ z tytułu kredytów długoterminowych – 3.376.152,00 zł;
- ✓ z tytułu pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie – 160.501,50 zł;
- ✓ z tytułu emisji obligacji – 24.133.000,00 zł.

Zadłużenie stanowi 33,42% wykonanych dochodów ogółem w 2022 roku.

W porównaniu ze stanem na dzień 31.12.2021 r. nastąpił wzrost zadłużenia o kwotę 2.702.692,00 zł. Dokonywano terminowych spłat rat kapitałowych pożyczek i kredytów oraz wykupu obligacji (łącznie 2.397.308,00 zł). W 2022 roku wydatki poniesione na spłatę odsetek od zadłużenia stanowiły kwotę 1.498.664,53 zł.

Natomiast indywidualny wskaźnik zadłużenia w roku 2022 i latach następnych planowanej kwoty spłaty zobowiązań 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 2021, spełnia wymogi przewidziane w przepisach prawa, a struktura budżetu Powiatu zapewnia bezpieczeństwo finansowe w prognozowanym okresie.

8. Powiat na dzień 31 grudnia 2022 roku nie posiadał zobowiązań wymagalnych z terminem płatności do 31 grudnia 2022 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 2022 roku wystąpiły zobowiązania niewymagalne jednostek organizacyjnych Powiatu Sokołowskiego obciążające budżet 2023 roku na łączną kwotę **4.753.413,23 zł**. Są to zobowiązania bieżące, w szczególności z tytułu: naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego, naliczonego podatku dochodowego od osób fizycznych, składek na ubezpieczenia społeczne, równoważników pieniężnych i ekwiwalentów dla funkcjonariuszy oraz pozostałych zobowiązań związanych z funkcjonowaniem jednostek organizacyjnych.
9. 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 2022 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, w tym 2 nieobecnych na posiedzeniu w dniu 2 czerwca 2023 roku przyjęła w głosowaniu jawnym, następującym stosunkiem głosów:

za udzieleniem absolutorium – 2

przeciwko udzieleniu absolutorium – 0

wstrzymujących się – 1

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
Rady Powiatu Sokołowskiego

Grzegorz Kobyliński

Sokołów Podlaski, dnia 2 czerwca 2023 roku