

Protokół Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Stalowowolskiego

W dniu 03 czerwca 2024 roku odbyło się posiedzenie Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Stalowowolskiego.

Komisja obradowała w składzie:

1. *Bogusława Latawiec*
2. *Maria Linek*
3. *Mariusz Sołtys*
4. *Zdzisław Wójcik*

Przewodniczący stwierdził prawomocność obrad na podstawie listy obecności.

W posiedzeniu uczestniczyła zaproszona Elżbieta Kulpa Skarbnik Powiatu.

Przyjęto następujący porządek obrad:

1. Rozpoczęcie i stwierdzenie prawomocności obrad.
2. Przyjęcie porządku obrad.
3. Omówienie przez Skarbnika Powiatu:
 - 1) sprawozdania finansowego za rok 2023,
 - 2) sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2023.
4. Zapoznanie z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie o sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu powiatu stalowowolskiego za rok 2023.
5. Zapoznanie z informacją o stanie mienia powiatu.
6. Zapoznanie ze sprawozdaniem rocznym z wykonania planów finansowych za rok 2023 samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej prowadzonych przez powiat stalowowolski.
7. Wypracowanie opinii w sprawie wykonania budżetu powiatu stalowowolskiego za rok 2023.
8. Sformułowanie wniosku w sprawie absolutorium dla Zarządu Powiatu z tytułu wykonania budżetu za rok 2023.

Komisja zapoznała się z treścią sprawozdania finansowego, które obejmowało:

- bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
- łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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, poz. 342).

Analizując sprawozdanie finansowe, zwrócono uwagę na istotne dane poszczególnych części sprawozdania, w tym :

1) w zakresie bilansu jednostki samorządu terytorialnego z dnia 31 grudnia 2023 roku

aktywa na kwotę ogółem 12 227 294,84 zł obejmujące :

- zgromadzone na rachunku budżetu (organu) środki pieniężne w kwocie **10 803 807,03 zł**
z tego:

rachunek programów/projektów współfinansowanych z budżetu UE	355 213,02 zł
rachunek Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (lokata)	3 455 348,13 zł
rachunek podstawowy budżetu	1 032 239,88 zł
rachunek wydatków niewygasających	216 303,00 zł
pozostałe lokaty terminowe	5 744 703,00 zł

- należności i rozliczenia **1 423 487,81 zł**

pasywa na kwotę ogółem 12 227 294,84 zł obejmujące:

-zobowiązania finansowe	58 585 000,00 zł
-zobowiązania wobec budżetów	240 918,84 zł
-pozostałe zobowiązania	11 998,54 zł
-rezerwy na niewygasające wydatki	216 303,00 zł
-środki otrzymane na rok następny	6 594 703,00 zł
-skumulowany niedobór budżetu	(-) 41 992 485,25 zł
-wynik budżetu - deficyt za rok 2023	(-) 11 429 143,29 zł

2)w zakresie łącznego bilansu sporządzonego na podstawie bilansów jednostek organizacyjnych powiatu – 17 jednostek budżetowych i Starostwa Powiatowego ustalono:

-wartość sumy bilansowej w roku sprawozdawczym w wysokości	242 430 406,46 zł
-zysk netto w wysokości	24 775 360,96 zł

3)w zakresie łącznego rachunku zysków i strat stwierdzono:

- wykonanie przychodów na kwotę	179 774 228,21 zł
- wykonanie kosztów na kwotę	154 998 867,25 zł
- zysk netto na kwotę	24 775 360,96 zł

4) w zakresie łącznego zestawienia zmian w funduszu stwierdzono następujące wartości:

- wartość funduszu jednostki na początek roku w wysokości	197 916 854,62 zł
- zmiany w funduszu jednostki w roku	(-) 3 704 127,59 zł
-wartość funduszu jednostki na koniec roku w wysokości	194 212 727,03 zł
-wynik finansowy z roku bieżącego (+) zysk	(+) 24 775 360,96 zł
-wartość funduszu na koniec roku powiększona o zysk	218 988 087,99 zł.

Dane wykazane w rozpatrzonym sprawozdaniu finansowym powiatu za rok 2023 zachowują wzajemną spójność i zgodność rachunkową.

5) informacja dodatkowa obejmuje dane wynikające z informacji dodatkowych jednostek organizacyjnych powiatu – 17 jednostek budżetowych i Starostwa Powiatowego.

Informacja sporządzona według wzoru zawiera wymagane dane, m.in.:

- podstawowy przedmiot działalności powiatu,
- omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
- zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych,
- zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych,
- liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych,
- dane o odpisach aktualizujących wartość należności,
- podział zobowiązań długoterminowych,
- wartość zobowiązań warunkowych (udzielone poręczenia),
- kwotę otrzymanych gwarancji i poręczeń,
- kwotę wypłaconych świadczeń pracowniczych,

- koszt wytworzenia środków trwałych w budowie,
- nadzwyczajne przychody lub koszty,
- informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe,
- wzajemne rozliczenia między jednostkami.

W kolejnym punkcie posiedzenia, po szczegółowej analizie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu powiatu stalowowolskiego za rok 2023 stwierdzono, co następuje:

- dochody powiatu zostały wykonane na kwotę ogółem **175 470 049,25** zł, co stanowiło **94,3%** planu,
- wydatki powiatu zostały wykonane na kwotę **186 899 192,54** zł, co stanowiło **92,2 %** planu,
- różnica między wykonanymi dochodami a wykonanymi wydatkami stanowiła deficyt w wysokości **11 429 143,29** zł.

W wyniku zmian w trakcie roku w zakresie:

- dochodów zwiększyła się ich wartość w stosunku do pierwotnego planu o **15 847 374,02** zł tj. o 9,3%
- wydatków zwiększyła się ich wartość w stosunku do pierwotnego planu o **26 747 374,02** zł tj. o 15,2%.

Zarząd Powiatu podejmował starania o pozyskanie dodatkowych środków z: rezerw celowych i dotacji z budżetu państwa, pomocy finansowej innych jednostek samorządu terytorialnego, programów rządowych, funduszy celowych, programów współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej (dla szkół), które pozwoliły na zwiększenie zakresu realizowanych zadań powiatu, w tym:

- 1) stworzenie warunków dla rozwoju gospodarczego w regionie głównie dzięki inwestycjom drogowym,
- 2) poprawa bezpieczeństwa mieszkańców,
- 3) wzbogacenie oferty edukacyjnej poprzez doposażenie szkół oraz praktyki zagraniczne dla uczniów zwiększające zainteresowanie kształceniem zawodowym,
- 4) doposażenie specjalistyczne Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej,
- 5) działania na rzecz osób niepełnosprawnych w zakresie rehabilitacji zawodowej i społecznej,
- 6) poprawa dostępności do usług rehabilitacyjnych w długoterminowej opiece stacjonarnej,
- 7) rozbudowa i modernizacja jednostek ochrony zdrowia oraz doposażenie w medyczny sprzęt specjalistyczny Powiatowego Szpitala Specjalistycznego i Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego,
- 8) modernizacja energetyczna obiektów użyteczności publicznej,
- 9) utworzenie nowej infrastruktury sportowej oraz modernizacja istniejących obiektów.

Wykonanie dochodów według poszczególnych źródeł przedstawiało się następująco:

- subwencje planowane na kwotę **81 693 562,20** wykonano w **100,0 %** planu,
- dotacje celowe na realizację bieżących zadań z zakresu administracji rządowej wykonano na kwotę **16 197 269,86** co stanowiło **99,8 %** planu,
- dotacje celowe na realizację zadań inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej wykonano na kwotę **100 000,-** co stanowiło **100,0%** planu,
- dotacje celowe na realizację bieżących zadań własnych wykonano w wysokości **2 545 811,15** co stanowiło **99,3%** planu,
- dotacje celowe na realizację własnych zadań inwestycyjnych wykonano na kwotę **1 521 233,57** co stanowiło **100,0%** planu,
- udział powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wykonano na kwotę **20 776 407,-** co stanowiło **100,0%** planu,
- udział powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych został wykonany w wysokości **2 458 471,-** co stanowiło **100,0%** planu,
- pomoc finansowa innych jednostek samorządu terytorialnego wyniosła **3 081 424,07** co

stanowiło **89,9%** planu,

- dotacje celowe z budżetu Unii Europejskiej oraz budżetu państwa przyznane na programy i projekty wykonano łącznie na kwotę **684 476,74** co stanowiło **56,7%** planu,
- dotacje przyznane na podstawie porozumień/umów na kwotę **4 727 642,31** – **95,6%** planu,
- dotacje z funduszy celowych wykonano na kwotę **28 547 784,02** co stanowiło **76,3%** planu,
- pozostałe dochody własne wykonano w kwocie **13 135 967,33** co stanowiło **95,1%** planu.

Najniższy średni wskaźnik wykonania wymienionych źródeł dochodów (56,7 %) dotyczył dotacji na zadania współfinansowane z budżetu UE. Środki przekazywane były zaliczkowo lub jako refundacja poniesionych wydatków. Dla części programów powiat otrzymał zaliczki w latach poprzednich, przekazano również środki na zadania, których realizacja rozpocznie się w 2024 roku. Pomoc finansowa innych jednostek samorządu terytorialnego wykonana w 89,9% wynikała z rzeczywistych kosztów zadań.

Wykonanie w 95,6% dochodów z tytułu dotacji przyznanych na podstawie porozumień/umów wynikało z zakresu i rzeczywistych kosztów realizowanych zadań.

Środki funduszy celowych wykonano 76,3%, co spowodowane było zakresem rzeczowym realizowanych zadań, wynikało z harmonogramów rzeczowo – finansowych określonych w umowach zawartych z różnymi instytucjami o współfinansowaniu przedsięwzięć lub regulowane było stosownymi ustawami.

Wydatki powiatu wykazano w obowiązującej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z tego:

- wydatki bieżące wyniosły **153 057 076,23 (96,1% planu)**
- wydatki majątkowe wyniosły **33 842 116,31 (77,9% planu)**.

W 15 jednostkach budżetowych, 1 straży, 1 inspekcji oraz urzędzie - Starostwie Powiatowym, w omawianym okresie sprawozdawczym, średnie zatrudnienie w przeliczeniu na etaty wynosiło **1 079,65**. Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane wyniosły **102 639 609,07** co stanowiło **98,5%** planowanej kwoty (104 178 590,90). Wartość wskaźnika wykonania dotyczyła wynagrodzeń osobowych pracowników, uposażenia funkcjonariuszy, wynagrodzeń pracowników korpusu służby cywilnej, wynagrodzeń bezosobowych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy, wpłat na Pracowniczy Plan Kapitałowy. Niższe niż planowane kwoty zanotowano w szczególności na realizację zadań oświatowych wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży oraz niewypłaconych odpraw emerytalnych naliczonych uprawnionym pracownikom urzędu, którzy nie przeszli na emeryturę w 2023 roku.

Wydatki związane z realizacją zadań statutowych jednostek budżetowych poniesiono łącznie na kwotę **27 948 624,86 (87,0% planu)** (32 137 861,45).

Wydatki na działalność statutową ponoszono do wysokości niezbędnych potrzeb z uwzględnieniem bieżącej płynności finansowej budżetu, a niższe wydatki łącznie na kwotę 4 189 236,59 zł nie spowodowały zmniejszenia zakresu realizowanych zadań powiatu.

Powiat przekazał dotacje na zadania zlecone lub dofinansowywane z budżetu, łącznie na kwotę **20 792 425,22** zł wykonując **98,7%** planu, z tego :

- jednostki sektora finansów publicznych otrzymały **7 774 808,90 (99,1% planu)**
- jednostki spoza sektora finansów publicznych otrzymały **13 017 616,32 (98,4% planu)**.

Dotacje przekazywano na podstawie zawartych umów/porozumień lub przepisów właściwych ustaw, w wysokości wynikającej z zakresu rzeczowego zadań oraz rzeczywistych kosztów ich realizacji.

Jednostki organizacyjne poniosły wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w wysokości **2 883 611,28** co stanowiło **97,0%** planu.

Obsługa długu publicznego dotycząca zapłaconych odsetek od kredytów i wyemitowanych obligacji wyniosła **4 201 014,96** (99,8% planu). Od roku 2022 znacząco wzrosły stopy procentowe od kredytów (WIBOR 1M, 3M i 6M), co miało nadal wpływ na koszty obsługi zadłużenia powiatu w 2023 roku.

Wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne wykonano w wysokości **33 842 116,31** co stanowiło **77,9%** planu. Wydatki majątkowe finansowano z dotacji celowych z budżetu państwa, pomocy finansowej gmin, funduszy celowych, rządowych funduszy celowych, dochodów własnych, środkami zaciągniętego kredytu oraz przychodów z wolnych środków, które pochodziły z 2022 roku.

Wykonano m. in. przebudowę dróg powiatowych, w Powiatowym Szpitalu Specjalistycznym wyposażono oddziały ortopedyczny i kardiologiczny, oddział chirurgiczny z pododdziałem chirurgii naczyniowej i pododdział neurochirurgii oraz wykonano nowy system informacji medycznej (PSIM), realizowano kolejny etap prac modernizacyjnych wraz z instalacjami i zakupy sprzętu rehabilitacyjnego dla Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego, w obiektach oświatowych modernizowano pomieszczenia obiektów sportowych w I LO i ZS Nr 1, dofinansowano zakupy samochodów oraz sprzętu specjalistycznego dla Policji, Państwowej Straży Pożarnej i jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej.

Wydatki na programy/projekty finansowane z udziałem środków z budżetu UE zaplanowano łącznie na kwotę 1 245 891,20 zł. W okresie sprawozdawczym poniesiono wydatki w wysokości **1 154 361,91 zł** co stanowiło **92,7%** planu.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące w wysokości **153 057 076,23 zł**, przekroczyły dochody bieżące wykonanie w kwocie **151 233 374,21 zł**. Warunek wynikający z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych został spełniony, po uwzględnieniu wolnych środków kwocie 8 403 766,11 zł.

Niższe wykonanie dochodów o 5,7 % w stosunku do planu, stanowiło niezrealizowaną kwotę w łącznej wysokości **10 677 324,77 zł**, z tego 6 025 847,70 zł dotyczyło dotacji na inwestycje a dochody bieżące były niższe o 4 651 477,07 zł.

Niższe o 7,8 % wykonanie wydatków stanowiło kwotę **15 748 181,48 zł**, z tego 9 601 168,50 zł przypada na wydatki majątkowe, a 6 147 012,98 zł dotyczy wydatków bieżących. W zakresie wydatków majątkowych zmieniono termin realizacji 5 zadań (przesunięcie na 2024 rok) oraz niższe były koszty kilku innych zadań inwestycyjnych. Ograniczenie wydatków bieżących spowodowała także niższa realizacja dochodów bieżących i konieczność dostosowania do płynności finansowej budżetu na koniec roku.

Różnica między wykonanymi dochodami a wykonanymi wydatkami budżetu powiatu stanowiła deficyt w wysokości **11 429 143,29 zł**. Deficyt został pokryty przychodami z:

- wolnych środków – 4 500 690,21
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu (UE) – 488 748,64
- zaciągniętego kredytu – 6 439 704,44.

Powiat zaciągnął kredyt w roku 2023 na kwotę **11 000 000,- zł** z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (3 300 000,-) oraz na finansowanie wydatków majątkowych (7 700 000,-).

Wykonane rozchody budżetu na kwotę **3 300 000,- zł** dotyczyły wykupu obligacji oraz spłaty kredytu.

Komisja stwierdziła, że dochody budżetu zasadniczo zostały wykonane w planowanej wysokości,

wydatki ponoszono zgodnie z zasadami celowości, gospodarności i rzetelności. Przyczyny niewykonania dochodów i wydatków nie wynikały z negatywnej działalności Zarządu Powiatu, lecz spowodowane były czynnikami zewnętrznymi. Uznano wykonanie budżetu w zgodności z prawem.

W tym miejscu Komisji przedstawiono opinię RIO o przedłożonym sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu za 2023 rok – uchwała Nr 14/17/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z dnia 29 kwietnia 2024 roku.

Następnie Komisja zapoznała się z informacją o stanie mienia powiatu sporządzoną na dzień 31 grudnia 2023 roku. Przeanalizowano zakres zmian majątku powiatu w odniesieniu do poprzedniej informacji sporządzonej na dzień 31 grudnia 2022 roku. W trakcie roku powiat nabył 71 działek o łącznej powierzchni 2,47 ha.

Z tytułu wykonywania prawa własności jednostki powiatowe zrealizowały dochody w wysokości 3 989 719,88 zł. Wartość księgowa (brutto) majątku powiatu wyniosła na koniec roku 617 493 140,47 zł. Zanotowano w roku 2023 wzrost wartości majątku o kwotę 36 761 120,27 zł. Powiat jest właścicielem Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej w Stalowej Woli SA z udziałami w kwocie 5 570 000,- zł oraz posiada akcje HSW SA w wysokości 220 062,30 zł.

W kolejnym punkcie posiedzenia zapoznano się ze sprawozdaniem rocznym z wykonania planów finansowych za rok 2023 samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej sporządzonych na podstawie wstępnych danych z ewidencji księgowej jednostek.

1. SP ZZOZ Powiatowy Szpital Specjalistyczny w Stalowej Woli wykonał:

-przychody na kwotę	215 712 170,- zł
-koszty na kwotę	224 623 413,- zł.
Wstępnie wykazana strata brutto ma wartość	(-) 8 911 243,- zł.

W zakresie zobowiązań wymagalnych wobec dostawców wykazano kwotę	38 093 763,- zł.
W należnościach wymagalnych wykazano kwotę	795 184,- zł.

2. Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy SP ZOZ w Stalowej Woli wykonał:

-przychody na kwotę	6 764 739,41 zł
-koszty na kwotę	6 756 062,24 zł.
Wstępnie wykazany zysk brutto ma wartość	(+) 8 677,17 zł.

Jednostka nie wykazała należności i zobowiązań wymagalnych.

Po rozpatrzeniu sprawozdań Komisja przystąpiła do sformułowania opinii o wykonaniu budżetu, która stanowi załącznik do protokołu.

Komisja pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu powiatu stalowowolskiego za rok 2023 – w jawnym głosowaniu uczestniczyło 4 członków.

Za pozytywną opinią było – 4 , przeciw było – 0 , wstrzymało się – 0 .

Po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego, sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie o tym sprawozdaniu oraz informacji o stanie mienia powiatu, Komisja sformułowała **wniosek o udzielenie absolutorium** dla Zarządu Powiatu Stalowowolskiego z tytułu wykonania budżetu za rok 2023.

Przeprowadzono głosowanie jawne nad sformułowanym wnioskiem.

**Wniosek o udzielenie absolutorium został przyjęty stosunkiem głosów:
za – 4 , przeciw – 0, wstrzymujących – 0.**

Na tym posiedzenie zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie Zespół w Tarnobrzegu, jeden pozostawiono w dokumentacji Komisji.

Protokolant: Maria Linek – sekretarz

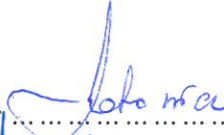
Załączniki:

Lista obecności.

Opinia w sprawie wykonania budżetu.

Treść wniosku.

Protokół podpisali:

1. Bogusława Latawiec.....
2. Maria Linek.....
3. Mariusz Sołtys.....
4. Zdzisław Wójcik.....