

**OPINIA
KOMISJI REWIZYJNEJ RADY POWIATU STALOWOWOLSKIEGO
W SPRAWIE WYKONANIA BUDŻETU POWIATU ZA ROK 2022**

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Stalowowolskiego rozpatrzyła sprawozdanie finansowe powiatu, roczne sprawozdanie z wykonania budżetu powiatu wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu, informację o stanie mienia powiatu.

Komisja zapoznała się także ze sprawozdaniem rocznym z wykonania planu finansowego samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej za 2022 rok.

W zakresie poszczególnych dokumentów ustalono co następuje:

I. 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).

Zwrócono uwagę na istotne dane poszczególnych części sprawozdania, w tym :

1) w zakresie bilansu jednostki samorządu terytorialnego z dnia 31 grudnia 2022 roku

- suma bilansowa wynosiła 15 167 611,60 zł

aktywa

- zgromadzone na rachunku budżetu (organu) środki pieniężne w kwocie 14 844 347,84 zł
- należności i rozliczenia 323 263,76 zł

pasywa

- zobowiązania finansowe 50 885 000,00 zł
- zobowiązania wobec budżetów 272 128,82 zł
- pozostałe zobowiązania 13 781,03 zł
- rezerwy na niewygasające wydatki 379 893,00 zł
- środki otrzymane na rok następny 5 609 294,00 zł
- skumulowany niedobór budżetu (-) 29 568 948,84 zł
- wynik budżetu - deficyt za rok 2022 (-) 12 423 536,41 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 223 922 275,26 zł
- zysk netto w wysokości 10 941 738,11 zł

3) w zakresie łącznego rachunku zysków i strat stwierdzono:

- wykonanie przychodów na kwotę 149 052 523,46 zł
- wykonanie kosztów na kwotę 138 110 785,35 zł
- zysk netto na kwotę 10 941 738,11 zł

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

- wartość funduszu jednostki na początek roku w wysokości 168 436 295,30 zł
- zmiany w funduszu jednostki w roku (+) 29 480 559,32 zł
- wartość funduszu jednostki na koniec roku w wysokości 197 916 854,62 zł
- wynik finansowy z roku bieżącego (+) zysk (+) 10 941 738,11 zł
- wartość funduszu na koniec roku powiększona o zysk 208 858 592,73 zł.

Dane wykazane w rozpatrzonym sprawozdaniu finansowym powiatu za rok 2022 zachowują wzajemną spójność i zgodność rachunkową.

Sprawozdanie zawiera także informację dodatkową, która 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 poszczególnych grup środków 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,
- kwota należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe,
- wzajemne rozliczenia między jednostkami.

II. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu powiatu stalowowolskiego za rok 2022.

W zakresie sprawozdania stwierdzono, co następuje:

- dochody powiatu zostały wykonane na kwotę ogółem **144 986 144,84zł**, co stanowiło **94,2%** planu,
- wydatki powiatu zostały wykonane na kwotę **157 409 681,25 zł**, co stanowiło **91,9 %** planu,
- różnica między wykonanymi dochodami a wykonanymi wydatkami stanowiła deficyt w wysokości **12 423 536,41 zł**.

W wyniku zmian w trakcie roku w zakresie:

- dochodów zwiększyła się ich wartość w stosunku do pierwotnego planu o **9 616 197,49 zł** tj. o 6,7%
- wydatków zwiększyła się ich wartość w stosunku do pierwotnego planu o **20 083 197,49 zł** tj. o 13,3%.

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 i placówek oświatowych, pomocy społecznej i pozostałych zadań w zakresie polityki społecznej), które pozwoliły na zwiększenie zakresu realizowanych zadań powiatu, w tym:

- 1) stworzenie warunków dla rozwoju gospodarczego w regionie głównie dzięki inwestycjom drogowym,
- 2) poprawę bezpieczeństwa mieszkańców,
- 3) wzbogacenie oferty edukacyjnej poprzez doposażenie szkół, praktyki zagraniczne dla uczniów, nowe kierunki kształcenia,
- 4) doposażenie specjalistyczne Komendy Powiatowej PSP oraz Ochotniczych Straży Pożarnych,
- 5) dodatkowe działania na rzecz osób niepełnosprawnych w zakresie rehabilitacji zawodowej i społecznej,

- 6) poprawę dostępności do usług rehabilitacyjnych w długoterminowej opiece stacjonarnej,
- 7) rozbudowę i modernizację jednostek ochrony zdrowia oraz doposażenie w medyczny sprzęt specjalistyczny Powiatowego Szpitala i Zakładu Pielęgnacyjnego,
- 8) utworzenie nowej infrastruktury sportowej oraz modernizację istniejących obiektów.

Wykonanie dochodów według poszczególnych źródeł przedstawiało się następująco:

- subwencje planowane na kwotę **65 595 375,-** wykonano w **100,0 %** planu,
- dotacje celowe na realizację bieżących zadań z zakresu administracji rządowej wykonano na kwotę **17 845 697,76** co stanowiło **98,6%** planu,
- dotacje celowe na realizację zadań własnych inwestycyjnych wykonano na kwotę **900 000,-** co stanowiło **100,0%** planu,
- dotacje celowe na realizację bieżących zadań własnych wykonano w wysokości **1 662 604,56** co stanowiło **99,5%** planu,
- udział powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wykonano na kwotę **27 538 192,20** co stanowiło **100,0%** planu,
- udział powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych został wykonany w wysokości **1 846 353,65** co stanowiło **100,0%** planu,
- pomoc finansowa innych jednostek samorządu terytorialnego wyniosła **3 755 312,04** co stanowiło **94,7 %** planu,
- dotacje celowe z budżetu Unii Europejskiej oraz budżetu państwa przyznane na programy i projekty wykonano łącznie na kwotę **1 986 308,96** co stanowiło **87,7%** planu,
- dotacje przyznane na podstawie porozumień/umów na kwotę **2 156 299,35** – **95,9%** planu,
- dotacje z funduszy celowych wykonano na kwotę **9 225 986,92** co stanowiło **55,2%** planu,
- pozostałe dochody własne wykonano w kwocie **12 474 015,05** co stanowiło **94,3%** planu.

Najniższy średni wskaźnik wykonania wymienionych źródeł dochodów (55,2 %) dotyczył dotacji z funduszy celowych, co wynikało głównie z zaawansowania inwestycji realizowanych w cyklu kilkuletnim oraz kwoty dotacji stanowiącej rekompensatę nierentownych linii komunikacyjnych.

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

- wydatki bieżące wyniosły **135 549 514,35 (94,4% planu)**
- wydatki majątkowe wyniosły **21 860 166,90 (79,1% planu).**

W 15 jednostkach budżetowych, 1 straży, 1 inspekcji oraz urzędzie - Starostwie Powiatowym, w omawianym okresie sprawozdawczym, średnie zatrudnienie wynosiło **1 073,61** w przeliczeniu na etaty. Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane wyniosły **89 527 071,92** co stanowiło **96,4%** planowanej kwoty (92 868 877,45). Oszczędności dotyczyły głównie wynagrodzeń osobowych i składek ZUS, z czego znaczną część stanowiły niższe niż planowane kwoty na realizację zadań oświatowych wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży oraz niewypłacone odprawy emerytalne naliczone uprawnionym pracownikom, którzy nie przeszli na emeryturę w 2022 roku.

Wydatki związane z realizacją zadań statutowych jednostek budżetowych poniesiono łącznie na kwotę **26 643 593,98 (86,3% planu 30 862 154,17).**

Wydatki na działalność statutową ponoszono do wysokości niezbędnych potrzeb, a oszczędności łącznie na kwotę **4 218 560,19 zł** nie spowodowały zmniejszenia zakresu realizowanych zadań.

Zarząd przekazał dotacje na zadania zlecone lub dofinansowywane z budżetu powiatu, łącznie na kwotę **23 396 307,48 zł** wykonując **98,6%** planu, z tego :

- jednostki sektora finansów publicznych otrzymały **12 357 691,47 (99,6% planu)**
- jednostki spoza sektora finansów publicznych otrzymały **11 038 616,01 (97,5% 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 **2 208 447,37** co stanowiło **96,8%** planu.

Obsługa długu publicznego dotycząca zapłaconych odsetek od kredytów i wyemitowanych obligacji wyniosła **2 375 967,53** (96,9% planu). W roku 2022 znacząco wzrosły stopy procentowe WIBOR 3M i 6M co spowodowało ponad czterokrotnie wyższe koszty obsługi zadłużenia powiatu w porównaniu do roku 2021.

Wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne wykonano w wysokości **21 860 166,90** co stanowiło **79,1%** planu. Wydatki majątkowe finansowano z dotacji celowych z budżetu państwa, pomocy finansowej gmin, funduszy celowych, środków własnych.

Wykonano m. in. przebudowę dróg powiatowych, w Powiatowym Szpitalu wykonano pomieszczenia przeznaczone na oddziały ortopedyczny i kardiologiczny, doposażono pododdział neurochirurgii, oddziały okulistyczny i kardiologiczny, blok operacyjny, pracownię endoskopową, oddział rehabilitacji. Realizowano kolejny etap prac modernizacyjnych i zakupy wyposażenia Zakładu Pielęgnacyjno – Opiekuńczego. W obiektach oświatowych przebudowano pomieszczenia sali sportowej w CEZ i pomieszczenia sanitarne w ZPO-W.

Wydatki na programy/projekty finansowane z udziałem środków z budżetu UE zaplanowano łącznie na kwotę **2 665 470,07** zł. W okresie sprawozdawczym poniesiono wydatki w wysokości **2 532 446,59** zł co stanowiło **95,0%** planu.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące w wysokości **135 549 514,35** zł, nie przekroczyły wykonania dochodów bieżących w kwocie **137 054 670,48** zł, tym samym został spełniony warunek wynikający z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Niższe wykonanie dochodów o 5,8 % w stosunku do planu, stanowiło niezrealizowaną kwotę w łącznej wysokości **8 930 052,65** zł, m. in. dotacji na inwestycje.

Niższe o 8,1 % wykonanie wydatków, co stanowiło kwotę **13 873 516,24** zł, spowodowane było zmianą terminu realizacji oraz poniesienia wydatków (przesunięcie na 2023 rok) 5 zdań inwestycyjnych w zakresie przebudowy i rozbudowy dróg oraz niższymi kosztami działalności bieżącej jednostek organizacyjnych powiatu.

Różnica między wykonanymi dochodami a wykonanymi wydatkami budżetu powiatu stanowiła deficyt w wysokości **12 423 536,41** zł.

Powiat wyemitował obligacje w roku 2022 na kwotę **10 000 000,-** zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz finansowanie wydatków majątkowych.

Wykonane rozchody budżetu na kwotę **2 625 000,-** zł dotyczyły wykupu obligacji.

Na koniec roku kwota wolnych środków wyniosła **6 430 568,10** zł. Środki zgromadzone na rachunkach projektów/programów współfinansowanych z budżetu UE wyniosły **1 081 699,39**. Niewykorzystane środki pieniężne z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania w odrębnych ustawach wyniosły **6 341 200,-**.

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.

III. Informacja o stanie mienia powiatu sporządzona na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Przeanalizowano zakres zmian majątku powiatu w odniesieniu do poprzedniej informacji sporządzonej na dzień 31 grudnia 2021 roku. W trakcie roku powiat nabył 37 działek o łącznej powierzchni 25,73 ha.

Z tytułu wykonywania prawa własności jednostki powiatowe zrealizowały dochody w wysokości 3 163 046,95 zł. Wartość księgowa (brutto) majątku powiatu wyniosła na koniec roku 580 732 020,02 zł (wzrosła w roku 2021 o kwotę 47 828 824,44 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.

IV. Sprawozdanie roczne z wykonania planów finansowych za rok 2020 samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej prowadzonych przez powiat.

1. SPZZOZ Powiatowy Szpital Specjalistyczny w Stalowej Woli wykonał:

-przychody na kwotę	163 059 428,- zł	(101,9 % planu)
-koszty na kwotę	180 224 464,- zł	(101,9 % planu).
Wstępnie wykazana strata brutto ma wartość	(-) 17 165 033,- zł.	
W zakresie zobowiązań wymagalnych wobec dostawców wykazano kwotę	30 503 977,- zł.	
W należnościach wymagalnych wykazano kwotę	623 582,- zł.	

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

-przychody na kwotę	6 013 286,40 zł	(100,7% planu)
-koszty na kwotę	5 968 405,82 zł	(99,9% planu).
Wstępnie wykazany zysk brutto ma wartość	(+) 44 880,58 zł.	

Jednostka nie wykazała należności i zobowiązań wymagalnych.

Po rozpatrzeniu sprawozdań Komisja sformułowała opinię o wykonaniu budżetu, która stanowi załącznik do protokołu.

Komisja Rewizyjna uznaje wykonanie budżetu w zgodności z prawem i pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu powiatu stalowowolskiego za rok 2022.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
Rady Powiatu Stalowowolskiego

Jaromir Wieprzęc