

**Opinia Komisji Rewizyjnej
Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim**

w sprawie : **wykonania budżetu powiatu za 2022 rok**

Komisja Rewizyjna w składzie:

- | | |
|--------------------------------|------------------------------|
| 1. Justyna Włodzimierz | - Przewodniczący komisji |
| 2. Michalak Szymon | - wiceprzewodniczący komisji |
| 3. Dziedzic - Marciniak Monika | - członek komisji |
| 4. Glimasiński Grzegorz | - członek komisji |
| 5. Król Edmund | - członek komisji |
| 6. Parada Marek | - członek komisji |
| 7. Sławomir Żegota | - członek komisji |

na posiedzeniach odbytych w dniach 10 i 12 maja 2023 roku rozpatrywała sprawozdanie Zarządu Powiatu z wykonania budżetu powiatu tomaszowskiego za 2022 rok wraz ze sprawozdaniem finansowym, informacją o stanie mienia powiatu oraz zapoznała się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi o sprawozdaniu z wykonania budżetu powiatu za rok 2022.

Analizę i ocenę wykonania budżetu powiatu za 2022 rok Komisja przeprowadziła w oparciu o:

- art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U z 2022 r. poz. 1526; z 2023 r. poz.572),

- art.269, art. 270 i art. 271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz.1634, poz.1692, poz.1725, poz.1747, poz1768, poz.1964, poz. 2414; z 2023 r. poz. 412, poz. 658, poz. 803),

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. , poz.144, z 2023 r. poz. 193),

- rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 652),

- ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120, poz. 295)

- 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 r. poz. 342),

- uprawnienia wynikające ze Statutu Powiatu w Tomaszowie Maz. dla Komisji Rewizyjnej.

Komisja zapoznała się z następującymi dokumentami:

1. Sprawozdaniem opisowym z wykonania budżetu Powiatu Tomaszowskiego za 2022 r.,
2. Rocznym sprawozdaniem z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 - Rb -27 S,
3. Rocznym sprawozdaniem z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 – Rb – 28 S,
4. Kwartalnym sprawozdaniem o nadwyżce/ deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku. Rb – NDS,
5. Kwartalnym sprawozdaniem o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku – Rb – N,
6. Kwartalnym sprawozdaniem o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg. stanu na koniec IV kwartału 2022 roku – Rb – Z,
7. Rocznym sprawozdaniem uzupełniającym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych wg stanu na koniec 2022 roku – Rb-UZ,
8. Kwartalnym sprawozdaniem o dotacjach i wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2022 roku – Rb – 50,
9. Rb – ST – rocznym sprawozdaniem o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2022 roku,
10. Kwartalnym sprawozdaniem z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2022 roku – Rb-27ZZ,
11. Kwartalnym sprawozdaniem o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku – Rb-ZN,
12. Kwartalnym sprawozdaniem o stanie należności oraz wybranych aktywach finansowych jednostki samorządu terytorialnego jako organu założycielskiego lub nadzorującego dla jednostek posiadających osobowość prawną wg. stanu na koniec 4 kwartału 2022 r- Rb-N,
13. Kwartalnym sprawozdaniem o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego jako organu założycielskiego lub nadzorującego dla jednostek posiadających osobowość prawną wg. stanu na koniec 4 kwartału 2022 r- Rb-Z.

Ponadto Komisja Rewizyjna działając w oparciu o § 28 rozporządzenia 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 RP zapoznała się ze sprawozdaniem finansowym powiatu, na które składa się:

- bilans z wykonania budżetu,
- łączny bilans jednostek budżetowych,
- łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych,
- łączna informacja dodatkowa,
- łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych.

Komisja Rewizyjna przeprowadziła analizę przedłożonych sprawozdań. Dokonując oceny wykonania budżetu nie stwierdzono uchybień ani zniekształceń. Badanie obejmowało prawidłowość realizacji dochodów i wydatków budżetu za okres roku 2022 w stosunku do złożonego planu oraz sprawdzenie metodą wrywkową dowodów źródłowych - wydatków za II kwartał 2022 roku potwierdzających kwoty i informacje zawarte w budżecie.

Komisja badała stopień realizacji zadań inwestycyjnych jednorocznych i wieloletnich, zapoznała się ze zmianami dokonanymi w trakcie roku budżetowego 2022 w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej, oceniła stopień realizacji innych zadań mających szczególne znaczenie dla społeczności lokalnej, oceniła sposób dysponowania przez Zarząd Powiatu rezerwami budżetowymi.

Komisja wysłuchała wyjaśnień w zakresie gospodarności i celowości wydatków, zapoznała się również z prognozą długu publicznego powiatu oraz wykazem jednostek dotowanych przez powiat.

Dług powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na koniec okresu sprawozdawczego oraz zobowiązań wymagalnych na dzień 31 grudnia 2022 wynosił : **64.533.327,96 zł, co stanowi 38,89 %** wykonanych dochodów. Ponadto wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 11.869,04 zł z tytułu niezwróconego w terminie depozytu stanowiącego gwarancję należytego wykonania umowy Nr ZP.273.10.2022 . Zwrotu dokonano 25.01.2023 r.

Wykonanie budżetu powiatu tomaszowskiego za rok 2022 przedstawia się następująco:

Plan dochodów	166.317.167,85 zł	wykonanie	165.979.169,18 zł, tj.	99,80 %
w tym: doch. bieżące	147.225.180,85 zł	wykonanie	146.720.108,89 zł	99,66 %
doch. majątk.	19.091.987,00 zł	wykonanie	19.259.060,29 zł	100,88 %
Plan wydatków	176.127.169,65 zł	wykonanie	170.937.463,25 zł,	97,05 %
w tym: wyd. bieżące	145.424.837,65 zł	wykonanie	140.374.712,45 zł	96,53 %
wyd. majątk.	30.702.332,00 zł	wykonanie	30.562.750,80 zł,	99,55 %
Plan deficytu	- 9.810.001,80 zł	wykonanie	- 4.958.294,07 zł	
Plan przychodów	14.133.067,24 zł	wykonanie	20.480.899,67 zł,	144,91 %
w tym wolne środki	2.717.212,80 zł	wykonanie	9.480.899,67 zł.	348,92 %
kredyt	11.415.854,44 zł	wykonanie	11.000.000,00 zł	96,36 %
Plan rozchodów	4.323.065,44 zł	wykonanie	4.323.065,44 zł	100,00 %

Komisja Rewizyjna nie stwierdziła nieprawidłowości przy wykonaniu budżetu za rok 2022.

Zdaniem Komisji sprawozdanie z wykonania budżetu powiatu sporządzone zostało we wszystkich aspektach zgodnie z zasadami gospodarki finansowej w sposób ciągły, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. Jest ono zgodne co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa i Statutu Powiatu. Przedstawia rzetelnie, jasno wszystkie informacje istotne dla oceny ich prawidłowości i umożliwia wydanie opinii pozytywnej o realizacji budżetu powiatu tomaszowskiego za okres od 1.01 do 31.12.2022 r., oraz o sytuacji majątkowej i finansowej powiatu na dzień 31.12.2022 r., a także o realizacji uchwał podjętych na sesjach Rady Powiatu w analizowanym okresie.

Powyższe pozwala Komisji Rewizyjnej na wypracowanie pozytywnej opinii w sprawie udzielenia absolutorium dla Zarządu Powiatu.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
Rady Powiatu

Włodzisław Wierzbicki

Tomaszów Mazowiecki 12.05.2023 r.