**Opinia Komisji Rewizyjnej**

**Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim**

w sprawie **: wykonania budżetu powiatu za 2023 rok**

Komisja Rewizyjna w składzie:

Justyna Włodzimierz - przewodniczący Komisji

Goska Szczepan - wiceprzewodniczący komisji

Feliński Jarosław - członek komisji

Socha Paulina - członek komisji

Wolniewicz Rafał - członek komisji

Żegota Cezary - członek komisji

Żegota Sławomir - członek komisji

na posiedzeniu w dniu 14 maja 2024 roku rozpatrywała sprawozdanie Zarządu Powiatu z wykonania budżetu powiatu tomaszowskiego za 2023 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 2023.

Analizę i ocenę wykonania budżetu powiatu za 2023 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 2024 r. poz. 107),

- art.269, art. 270 i art. 271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz.1270, poz. 1273, poz.1407, poz.1429, poz. 1641, poz. 1693, poz.1872),

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej ( Dz.U. z 2024 r. , poz. 454),

- 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, poz.619)

- 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),

Oraz 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 2023 r.,
2. Rocznymi: sprawozdaniami:

- Rb -27 S, Rb – 28 S, Rb-UZ, Rb – ST

1. Kwartalnymi sprawozdaniami:

- Rb – NDS,

- Rb – N,

- Rb – Z,

- Rb – 50,

- Rb-27 ZZ,

- Rb-ZN.

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 2023

w stosunku do złożonego planu oraz sprawdzenie metodą wyrywkową dowodów źródłowych za miesiąc lipiec i październik 2023 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 2023 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 2023 wynosił : **74.168.513,72 zł, co stanowi 38,59 %** wykonanych dochodów. Ponadto wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 4 869,20 zł z tytułu niezwróconego w terminie depozytu stanowiącego gwarancję należytego wykonania zobowiązań umowy Nr ZP.273.6.2023. Zwrotu dokonano 15.03.2024 r.

Wykonanie budżetu powiatu tomaszowskiego za rok 2023 przedstawia się następująco:

Plan dochodów 188.497.131,70 zł wykonanie 192.180.117,60 zł, tj. 101,95%

w tym: doch. bieżące 162.663.074,70 zł wykonanie 162.699.113,55 zł 100,02%

doch. majątk. 25.834.057,00 zł wykonanie 29.481.004,05 zł 114,12 %

Plan wydatków 205.005.716,70 zł wykonanie 199.706.505,46 zł 97,42%

w tym: wyd. bieżące 163.959.143,70 zł wykonanie 159.219.459,98 zł 97,11%

wyd. majątk. 41.046.573,00 zł wykonanie 40.487.045,48 zł 98,64%

Plan deficytu 16.508.585,00 zł wykonanie 7.526.387,86 zł

Plan przychodów 18.762.284,44 zł wykonanie 23.699.540,16 zł 126,31%

w tym wolne środki 6.137.966,89 zł wykonanie 11.075.222,61 zł 180,44%

kredyt 12.500.000,00 zł wykonanie 12.500.000,00 zł 100,00%

*niewykorzystane*

*środki pieniężne 124.317,55 zł wykonanie 124.317,55 zł 100,00 %*

Plan rozchodów 2.253.699,44 zł wykonanie 2.253.699,44 zł 100,00%

Komisja Rewizyjna nie stwierdziła nieprawidłowości przy wykonaniu budżetu za rok 2023.

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 31.12.2023 r.,

oraz o sytuacji majątkowej i finansowej powiatu na dzień 31.12.2023 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.

Tomaszów Mazowiecki 14.05.2024 r.