

**Pan
Kazimierz Homa
Przewodniczący Rady Powiatu w Oświęcimiu**

W związku z art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. 2022, 528 t.j.) oraz art. 270 ust 3 i art. 271 ust 1 pkt.6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2021, 305 z późn.zm.) Komisja Rewizyjna Rady Powiatu w Oświęcimiu, przekazuje wniosek o udzielenie absolutorium będący jednocześnie stanowiskiem Komisji w zakresie udzielenia absolutorium za rok 2021 dla Zarządu Powiatu w Oświęcimiu.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Bogusław Bartuła

ORG.0711.2022

**Wniosek
Komisji Rewizyjnej
Rady Powiatu w Oświęcimiu
z dnia maja 2022 r.**

w sprawie absolutorium dla Zarządu Powiatu w Oświęcimiu za 2021 r.

Działając na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. 2022, 528 t.j.) Komisja Rewizyjna Rady Powiatu w Oświęcimiu w składzie:

	Funkcja	Nazwisko i Imię	Podpis
1.	Przewodniczący	Bogusław Bartuła	
2.	Wiceprzewodnicząca	Ewa Płonka	
3.	Członek	Adam Bilski	
4.	Członek	Tomasz Łukowicz	
5.	Członek	Maciej Hejnowicz	

POSTANAWIA

Pozytywnie zaopiniować wykonanie budżetu i sporządzone sprawozdania finansowe oraz wnioskuje o udzielenie Zarządowi Powiatu w Oświęcimiu absolutorium za 2021 rok.

Załącznik do wniosku
Komisji Rewizyjnej
Rady Powiatu w Oświęcimiu
z dnia maja 2022 r.

O p i n i a **o wykonaniu budżetu Powiatu Oświęcimskiego za 2021 rok**

Wniosek o udzielenie absolutorium został sporządzony po zapoznaniu się w szczególności z niżej wymienionymi dokumentami:

- sprawozdaniem z wykonania budżetu za rok 2021 wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej na temat tego sprawozdania,
- sprawozdaniem finansowym za 2021 r.,
- informacją o stanie mienia,
- opinią biegłego rewidenta nt rocznego sprawozdania finansowego jednostki.

Ponadto Komisja Rewizyjna na swych posiedzeniach dokonała analizy i oceny, podejmowanych w ciągu roku budżetowego, uchwał Zarządu, informacji z wykonania budżetu oraz innych wybranych informacji dotyczących budżetu Powiatu Oświęcimskiego za 2021 r.

Komisja Rewizyjna na posiedzeniu w dniu 05.04.2022 r. i 05.05.2022 r. dokonała analizy i oceny wykonania budżetu w zakresie wykonania planu dochodów i wydatków za okres sprawozdawczy i stwierdziła, co następuje:

W zakresie wykonania planu dochodów i wydatków budżetu:

Budżet Powiatu Oświęcimskiego na rok 2021 został uchwalony w dniu 16 grudnia 2020 roku (uchwała nr XXVII/240/2020 Rady Powiatu w Oświęcimiu).

Pierwotnie uchwalony budżet Powiatu, na skutek zmian wprowadzonych uchwałami organu stanowiącego i uchwałami organu wykonawczego uległ znaczącym modyfikacjom.

Ostatecznie tj. na 31.12.2021 r. planowane kwoty wynoszą:

- dochody 211 598 881 zł,
- wydatki 226 536 277 zł,
- przychody 21 937 396 zł,
- rozchody 7 000 000 zł,
- deficyt 14 937 396 zł.

DOCHODY

Planowane dochody budżetu na zadania własne i zlecone, zrealizowane zostały w kwocie 220 836 589,94 zł, co stanowi 104 % zaplanowanych wartości, w tym planowane dochody na zadania zlecone, zostały wykonane w kwocie 18 142 128,03 zł tj. 98 % planu po zmianach.

Szczegółowa analiza dochodów wskazuje, że dochody zostały uzyskane w kwotach wyższych niż planowano (przekroczenie planu ok 5 %).

Analizując realizację zaplanowanych dochodów zaznaczyć, że znaczące (powyżej 100 tys. zł) wykonanie ponad plan miało miejsce w działach 600, 756, 758.

Źródła dochodów zrealizowanych ponad plan to:

- środki otrzymane z państwowych funduszy celowych,
- wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz od osób prawnych,
- środki na uzupełnienie dochodów powiatów (subwencja).

Brak pełnej realizacji zaplanowanych dochodów:

Dochody niezrealizowane w pełnej planowanej wysokości (brak powyżej 100 tys. zł) w działach 600,750,801, 900 w tym:

- dotacja celowa planowana do uzyskania w związku z realizacją programu „Za życiem”,
- dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego,
- dotacje i środki na realizację zadań z art. 5 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Komisji Rewizyjnej złożone wyjaśnienia wskazują, iż wykazane wyżej różnice pomiędzy uchwalonym planem dochodów, a faktyczną realizacją mają obiektywny charakter, niezależny od działań organu wykonującego budżet.

WYDATKI

Planowane wydatki budżetu na zadania własne i zlecone, zrealizowane zostały w kwocie 213 684 195,43 zł, co stanowi 94 % wykonania planu, w tym planowane wydatki na zadania zlecone, zostały wykonane w kwocie 18 117 492,74 zł tj. 98 % planu po zmianach.

Szczegółowa analiza planu wydatków w poszczególnych działach i według poszczególnych ich źródeł wskazuje istotne dla budżetu Powiatu odchylenia (niezrealizowanie) w wydatkowaniu środków na działalność zarówno bieżącą jak i majątkową.

Niezrealizowane wydatki występują zarówno po stronie wydatków bieżących jak i majątkowych, w szczególności:

Wydatki bieżące nie zrealizowano w kwocie ponad 6 mln zł, w tym:

- wynagrodzenia – ponad 923 tys. zł,
- wydatki statutowe - ponad 2,8 mln zł, w tym rezerwy,
- dotacje – prawie 600 tys. zł,
- świadczenia – prawie 300 tys. zł,
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy – ponad 1,7 mln zł (środki te w przeważającej części zostaną wydatkowane w roku 2022),

Wydatki majątkowe nie zrealizowano w kwocie 6,5 mln zł, w tym;

- 2,9 mln zł – Zadania drogowe,
- 3,4 mln zł – Wydatki inwestycyjne jednostek oświatowych,

Ponadto kwotę 1 478 583 zł wydatków (zarówno majątkowych jak i bieżących) uznano za niewygasającą w budżecie 2021 roku. Kwota zostanie wydatkowana do 30.06.2022 r.

Komisja Rewizyjna stwierdziła, iż dokonane przez organ wykonawczy zmiany w planie dochodów i wydatków budżetu nie naruszyły dyspozycji przepisu art. 257 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz upoważnień udzielonych przez Radę Powiatu Uchwałą Budżetową Powiatu Oświęcimskiego na rok 2021.

Dokonując ostatecznej oceny sposobu realizacji planowanych wydatków Komisja Rewizyjna stwierdza, że ich wykonanie następowało w granicach kwot objętych planem wydatków budżetu, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień, zgodnie z planowanym przeznaczeniem oraz nie wykraczało poza zakres upoważnienia organu stanowiącego. W opinii Komisji wydatki dokonywane były w sposób celowy, z zachowaniem zasad gospodarności. Mimo oszczędności kwot wydatkowanych, zadania zostały zrealizowane.

Nie stwierdzono przypadków zaciągania zobowiązań ponad zakres upoważnień wynikających z uchwały budżetowej.

Mając powyższe na uwadze Komisja Rewizyjna postanowiła wyrazić pozytywną opinię o wykonaniu budżetu za 2021 r. i w konsekwencji zawnioskować o udzielenie absolutorium organowi wykonawczemu z tego tytułu.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Bogusław Bartuła

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Powiatu w Oświęcimiu,
2. Przewodniczący Zarządu Powiatu w Oświęcimiu,
3. Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie,
4. a/a Komisji Rewizyjnej.