

Oświęcim, ... kwietnia 2023 r.

ORG.0711.....2023

**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 (t.j. Dz. U. 2022, 1526 z późn. zm.) oraz art. 270 ust. 3 i art. 271 ust 1 pkt. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2022, 1634 t.j.) Komisja Rewizyjna Rady Powiatu w Oświęcimiu, przekazuje wniosek o udzielenie absolutorium będący jednocześnie stanowiskiem Komisji w zakresie udzielenia absolutorium za rok 2022 dla Zarządu Powiatu w Oświęcimiu.

**Wniosek**  
**Komisji Rewizyjnej**  
**Rady Powiatu w Oświęcimiu**  
**z dnia ..... 2023 r.**

w sprawie absolutorium dla Zarządu Powiatu w Oświęcimiu za 2022 r.

**Działając na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym Komisja Rewizyjna Rady Powiatu w Oświęcimiu, pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu Powiatu za 2022 rok oraz sporządzone sprawozdania finansowe, a także wnioskuje o udzielenie Zarządowi Powiatu w Oświęcimiu absolutorium za 2022 rok.**

Uzasadnienie (Opinia o wykonaniu budżetu Powiatu Oświęcimskiego za 2022 rok):

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

- sprawozdaniem z wykonania budżetu za rok 2022,
- opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej na temat sprawozdania,
- sprawozdaniem finansowym za 2022 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 2022 r.

Komisja Rewizyjna na posiedzeniu w dniach 4 kwietnia br. i 25 kwietnia br. 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 2022 został uchwalony w dniu 22 grudnia 2021 roku (uchwała nr XXXIX/327/2021 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 31.12.2022 r. planowane kwoty wynoszą:

- dochody 236 602 526,06 zł,
- wydatki 241 706 566,77 zł,
- przychody 31 478 570,31 zł,
- rozchody 7 180 000 zł,
- deficyt 5 104 040,71 zł.

## **DOCHODY**

Planowane dochody budżetu na zadania własne i zlecone, zrealizowane zostały w kwocie 236 602 526,06 zł, co stanowi 103 % zaplanowanych wartości, w tym planowane dochody na zadania zlecone, zostały wykonane w kwocie 18 391 178,17 zł tj. 99 % planu po zmianach.

Szczegółowa analiza dochodów wskazuje, że dochody zostały uzyskane w kwotach wyższych niż planowano (przekroczenie planu ok 3 %).

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

### **Źródła dochodów zrealizowanych ponad plan to:**

- środki otrzymane z Funduszu Rozwoju Dróg (w kwocie 1 mln zł),
- wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych (środki, które wpłynęły w związku ze zmianą przepisów prawa, w kwocie 6 mln zł) ,
- subwencja oświatowa (w kwocie 655 tys zł),
- środki na uzupełnienie dochodów powiatów (subwencja w kwocie 830 tys. zł.

### **Brak pełnej realizacji zaplanowanych dochodów:**

Istotny brak realizacji dochodów (powyżej 100 tys zł ) to :

- brak wpływu środków z Funduszu Pomocy w dziale 754; brak bezpośredniego wpływu na Budżet Powiatu, gdyż, w tym wypadki, brak wpływu środków oznacza również brak wydatków.

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 241 706 566,77 zł, co stanowi 96 % wykonania planu, w tym planowane wydatki na zadania zlecone, zostały wykonane w kwocie 18 384 795,93 zł tj. 99 % 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 (11,3 mln zł) występują zarówno po stronie wydatków bieżących jak i majątkowych, w szczególności :

**Wydatki bieżące** nie zrealizowano w kwocie ponad 9,3 mln zł, w tym:

- wynagrodzenia – ponad 1,7 mln zł,
- wydatki statutowe - ponad 6,1 mln zł (w tym energia 1,2 mln zł),
- dotacje – prawie 713 tys. zł,
- świadczenia – prawie 232 tys. zł,
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy – ponad 389 tys. zł (środki te w przeważającej części zostaną wydatkowane w roku 2023).

**Wydatki majątkowe** nie zrealizowano w kwocie prawie 2 mln zł, w tym;

- 1,4 mln zł – Wydatki inwestycyjne jednostek oświatowych,
- 522 tys. zł - Budowa obiektu lekkoatletycznego i boiska do piłki nożnej przy PZ Nr 2 SOMSiT w Oświęcimiu.

Ponadto kwotę 1 650 520 zł wydatków majątkowych uznano za niewygasającą w budżecie 2022 roku. Kwota zostanie wydatkowana do 30.06.2023 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 2022.

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 wykroczało 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 2022 r. i w konsekwencji zawnioskować o udzielenie absolutorium organowi wykonawczemu z tego tytułu.

Przewodniczący	Bogusław Bartula	.....
Wiceprzewodniczący	Ewa Płonka	.....
Członek	Adam Bilski	.....
Członek	Tomasz Łukowicz	.....
Członek	Maciej Hejnowicz	.....

Otrzymują:

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