

Pan
Jan Szkudlarczyk
Przewodniczący
Rady Powiatu Leszczyńskiego

**Wniosek o udzielenie absolutorium
Zarządowi Powiatu Leszczyńskiego
za rok 2021**

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Leszczyńskiego po rozpatrzeniu przedłożonych przez Zarząd Powiatu: sprawozdania finansowego, sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Leszczyńskiego za 2021 rok, informacji o stanie mienia Powiatu Leszczyńskiego na dzień 31.12.2021 rok wraz z Autopoprawką Zarządu z dnia 11.05.2022 r. i zapoznaniu się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o przedłożonym przez Zarząd sprawozdaniu z wykonania budżetu oraz informacji o stanie mienia Powiatu Leszczyńskiego za 2021 rok, a także wyjaśnieniami złożonymi przez Zarząd i Skarbnika Powiatu podczas prezentacji dla Radnych w dniu 13 maja 2022 r. oraz w czasie posiedzenia Komisji w dniu 17 maja 2022 r. ustaliła, co następuje:

1. Rada Powiatu Leszczyńskiego Uchwałą Nr XXXI/191/2020 z dnia 22 grudnia 2020 r. uchwaliła budżet na 2021 rok zakładający: planowane dochody w kwocie 44.822.748,00 zł oraz wydatki w kwocie 49.626.375,00 zł. Uchwalony budżet był budżetem niezrównoważonym, zakładał, bowiem deficyt w wysokości 4.803.627,00 zł.

W ciągu roku budżetowego zmiany w planie wprowadzono uchwałami Rady oraz Zarządu Powiatu, w wyniku których planowane dochody zwiększyły się do kwoty 56.234.626,69 zł, a wydatki do poziomu 61.736.090,69 zł. W wyniku wprowadzonych zmian planowany deficyt wynosił 5.501.464,00 zł.

Na podstawie przedłożonego sprawozdania Zarządu stwierdzono, że budżet wykonany został następująco:

- dochody w kwocie 59.292.797,53 zł, co stanowiło 105,44 % w stosunku do planu,
 - wydatki w kwocie 49.399.425,35 zł, co stanowiło 80,02 % w stosunku do planu.
- Wydatki majątkowe stanowiły 24,05 % wydatków ogółem.

W wyniku tak zrealizowanego budżetu wystąpiła nadwyżka budżetu w wysokości 9.893.372,18 zł.



Powiat nie posiadał na koniec 2021 roku zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych.

Komisja stwierdziła, że wyższe o 3.058.170,84 niż planowano dochody roku 2021 spowodowane były głównie większymi wpływami z tytułu:

- udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (1.203.690,00 zł),
- udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (671.039,69 zł),
- opłaty komunikacyjnej (286.002,00 zł),
- wpływów z różnych opłat m.in. z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wpływów za udostępnianie materiałów państwowego zasobu geodezyjnego tj. map ewidencyjnych, zasadniczych, danych z baz ewidencji gruntów i budynków itp. (320.694,17 zł),
- wpływów z opłat za wydanie prawa jazdy (58.815,00 zł),
- dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (część bieżąca i majątkowa) (517.797,15 zł),

Niższe o 12.336.665,34 zł wykonanie planu wydatków spowodowane było między innymi:

- mniejszymi wydatkami w dziale Rolnictwo i łowiectwo o kwotę 100.110,46 zł (w tym niewykonane wydatki na zakup usług pozostałych w rozdziale Melioracje wodne na kwotę 100.000,00 zł),
- mniejszymi wydatkami w dziale Transport i łączność o kwotę 7.177.762,93 zł, (w tym: mniejsze wykonanie wydatków na zakup materiałów i wyposażenia o kwotę 536.667,56 zł, mniejsze wykonanie wydatków na zakup usług remontowych o kwotę 618.721,78 zł, mniejsze wykonanie wydatków na zakup usług pozostałych o kwotę 120.411,68 zł, mniejsze wykonanie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne o kwotę 5.764.939,57 zł, w tym m.in: brak realizacji zakresu wynikającego z umowy z wykonawcą inwestycji wieloletniej „Przebudowa drogi powiatowej nr 4790P na odcinku od DW 309 w miejscowości Kłoda do wiaduktu z drogą ekspresową S5”. Planowane wydatki w 2021 r. wynosiły 3.210.000,00 zł i nie zostały wykonane – inwestycja ta będzie realizowana w roku 2022, niezrealizowanie zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 3898P na odcinku od DW 432 w m. Wojnowice do granicy powiatu leszczyńskiego”, planowana wartość zadania – 1.726.172,00 zł. Zadanie nie zostało zrealizowane ze względu na brak dofinansowania ze środków zewnętrznych),
- mniejszymi wydatkami w dziale Gospodarka mieszkaniowa o kwotę 903.216,60 zł, (w tym: w rozdziale Gospodarka gruntami i nieruchomościami- mniejsze wykonanie wydatków na zakup usług pozostałych na kwotę 20.254,25 zł oraz na koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego na kwotę 43.030,00 zł, w rozdziale pozostała działalność - mniejsze wykonanie wydatków na zakup energii na kwotę 55.782,61 zł, mniejsze wykonanie wydatków na zakup usług remontowych na kwotę 300.055,83 zł, mniejsze wykonanie wydatków na zakup usług pozostałych na kwotę 45.429,67 zł oraz wydatków inwestycyjnych na kwotę 393.221,53 zł),
- mniejszymi wydatkami w dziale Działalność usługowa o kwotę 466.331,11 zł (w tym mniejsze wykonanie wydatków na zadania z zakresu geodezji i kartografii o kwotę 355.889,70 zł oraz mniejsze wykonanie wydatków na pozostałą działalność o kwotę 110.432,03 zł),

- mniejszymi wydatkami w dziale Szkolnictwo wyższe i nauka o kwotę 41.000,00 zł,
- mniejszymi wydatkami w dziale Administracja publiczna o 1.145.523,06 zł, w tym głównie oszczędnościami w rozdziale Starostwa powiatowe (903.467,91 zł), w rozdziale Pozostała działalność (118.443,68 zł),
- mniejszymi wydatkami w dziale Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa o 172.708,68 zł, w tym głównie w rozdziale Zarządzanie kryzysowe (153.523,98 zł),
- brakiem wykorzystania rezerw w wysokości 841.004,00 zł,
- mniejszymi wydatkami w dziale Oświata i wychowanie o kwotę 299.316,93 zł, w tym głównie w rozdziale Szkoły podstawowe specjalne (170.854,86 zł) oraz w rozdziale Szkoły zawodowe specjalne (50.600,91 zł),
- mniejszymi wydatkami w dziale Pomoc społeczna o kwotę 145.701,11 zł, w tym głównie w rozdziale Powiatowe centra pomocy rodzinie (71.628,66 zł) oraz w rozdziale Ośrodki wsparcia (31.555,82 zł),
- mniejszymi wydatkami w dziale Edukacyjna opieka wychowawcza o 549.658,40 zł, w tym głównie w rozdziale Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze (270.889,53 zł) oraz Szkolne schroniska młodzieżowe (217.319,76 zł),
- mniejszymi wydatkami w dziale Rodzina o 291.624,39 zł, w tym głównie w rozdziale Rodziny zastępcze (250.824,39 zł) i brakiem wykonania w rozdziale Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych (40.800,00 zł),
- mniejszymi wydatkami w dziale Gospodarka komunalna i ochrona środowiska o 44.245,50 zł.

W opinii Komisji w przedłożonym przez Zarząd sprawozdaniu dokładnie przedstawiono realizację dochodów oraz omówiono przyczyny występujących rozbieżności, jak również szczegółowo przedstawiono realizację poszczególnych wydatków, określając stopień sfinansowania zadań realizowanych przez Powiat.

2. Zmiany w budżecie dokonywane były uchwałami Rady i Zarządu Powiatu zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych oraz upoważnieniami udzielonymi przez Radę Powiatu.
W 2021 roku budżet zmieniany był 20 razy z tego uchwałą Rady 13 razy.
3. Realizacja budżetu przebiegała w sposób planowy, na bieżąco analizowany przez Zarząd Powiatu oraz Komisję Rewizyjną i inne komisje Rady.
4. Bilans z wykonania budżetu na dzień 31.12.2021 r. po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 32.801.171,86 zł, przy czym środki pieniężne to wartość 31.615.441,67 zł.
5. Łączny bilans jednostek budżetowych za rok 2021 po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 208.499.673,40 zł, w tym:
 - po stronie aktywów:
 - aktywa trwałe w kwocie 206.425.639,32 zł,
 - aktywa obrotowe w kwocie 2.074.034,08 zł,
 - po stronie pasywów:
 - fundusz w kwocie 204.532.734,36 zł,

- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 3.963.049,04 zł.
6. Łączny rachunek zysków i strat wykazuje zysk netto w kwocie 14.244.986,24 zł, który jest zgodny z wynikiem finansowym netto za rok 2021 wykazanym w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki oraz w łącznym bilansie jednostki budżetowej.
 7. Fundusz w kwocie 204.532.734,36 zł potwierdza zgodność między łącznym bilansem a łącznym zestawieniem zmian w funduszu.
 8. W ramach realizowanych obowiązków członkowie Komisji Rewizyjnej dokonali analizy działań Zarządu w zakresie nabywania i zbywania mienia Powiatu oraz dochodów uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Powiat Leszczyński posiada 911 nieruchomości.
 9. W trakcie roku budżetowego 2021 Komisja Rewizyjna przeprowadziła 3 kontrole dotyczące roku 2021:
 - w dniu 14 maja 2021 r. przeprowadzono kontrolę w zakresie wydatków bieżących za 2020 rok oraz I kwartał 2021 roku w Powiatowej Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Rydzynie. Kontroli poddano sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2020 roku oraz za okres od początku roku do 31 marca 2021. Sprawozdania zostały sporządzone i przedłożone Zarządowi Powiatu terminowo, oraz podpisane przez osoby do tego upoważnione. Do kontroli wydatków przyjęto próbę:
 - 20 dowodów księgowych (faktur i umów) świadczących o dokonywaniu wydatków w 2020 roku w zakresie usług pozostałych oraz zakupu materiałów i wyposażenia,
 - 10 dowodów księgowych (faktur i umów) świadczących o dokonywaniu wydatków w I kwartale 2021 roku w zakresie usług pozostałych oraz zakupu materiałów i wyposażenia.Z przeprowadzonej analizy wynika, że główny ciężar wydatków bieżących kształtowały nakłady poniesione na wynagrodzenia i pochodne. Jednostka w 2020 i I kwartale 2021 nie realizowała wydatków majątkowych.
W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych Zespół Kontrolny nie wniósł uwag.
 - w dniu 08 września 2021 r. przeprowadzono kontrolę w zakresie wydatków bieżących i majątkowych realizowanych w I półroczu 2021 przez Zarząd Dróg Powiatowych w Lesznie oraz zapoznano się z informacją dotyczącą stopnia realizacji budżetu z I półrocze 2021 roku. W toku czynności Zespół Kontrolny zajmował się oceną stopnia realizacji planu wydatków oraz sposobem opisu i zatwierdzania faktur do zapłaty. Do kontroli przyjęto próbę 10 losowo wybranych faktur dotyczących wydatków bieżących i majątkowych. Kontroli poddano również sprawozdanie Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do 30 czerwca 2021 roku. Zarząd Dróg Powiatowych w Lesznie zrealizował w I półroczu 2021 plan wydatków budżetowych na poziomie 21,70%. Główne wydatki majątkowe jak i bieżące o charakterze remontowym będą realizowane w II półroczu, stąd niższe od średniej wykonanie wydatków.
W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych Zespół Kontrolny nie wniósł uwag
 - w dniu 17 listopada 2021 r. przeprowadzono kontrolę w zakresie dokonywania wydatków bieżących na pomoc społeczną w I półroczu 2021 roku w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Lesznie. Zespół Kontrolny szczegółowo zapoznał się ze sprawozdaniem merytorycznym i

finansowym z działalności PCPR za I półrocze 2021 roku. Szczegółowej analizie poddano także sprawozdanie z wydatków budżetowych za I półrocze 2021 r. Z analizy wynika, że główny ciężar wydatków bieżących kształtowały nakłady poniesione na wypłatę świadczeń społecznych, wynagrodzenia i pochodne z tym związane. W kontrolowanym okresie jednostka nie realizowała wydatków majątkowych. Zespół kontrolny szczegółowej kontroli poddał również pozostałe wydatki bieżące tj. w zakresie zakupów materiałów i wyposażenia oraz zakupów usług. Badaniem objęto próbę 20 dowodów księgowych. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych, w szczególności w zakresie dokonywania wydatków bieżących w tym zakupu materiałów i wyposażenia oraz zakupu pozostałych usług za I półrocze w 2021 roku, Zespół Kontrolny nie wniósł uwag.

Na bieżąco analizowano także wykonanie uchwał Rady Powiatu i Zarządu dotyczących roku 2021.

W wyniku przeprowadzonych działań Komisja Rewizyjna nie stwierdziła naruszeń w realizacji budżetu za rok 2021.

Biorąc pod uwagę powyższe, zgodnie z art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r., poz. 528), art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.) Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Leszczyńskiego pozytywnie jednogłośnie opiniuje wykonanie budżetu Powiatu za rok 2021 oraz wnioskuje jednogłośnie o udzielenie Zarządowi Powiatu absolutorium za rok 2021.

Przewodniczący Komisji


Stanisław Kasperski

Józef Buszewicz

Zastępca Przewodniczącego Komisji

Wojciech Antoniak

Sekretarz Komisji

Marcin Barczyk

Członek Komisji

Stanisław Matuszewski

Członek Komisji

