

**Pan
Remigiusz Leciejewski
Przewodniczący
Rady Powiatu Leszczyńskiego**

**Wniosek o udzielenie absolutorium
Zarządowi Powiatu Leszczyńskiego
za rok 2023**

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Leszczyńskiego po rozpatrzeniu przedłożonych przez Zarząd Powiatu: sprawozdania finansowego, sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Leszczyńskiego za 2023 rok, informacji o stanie mienia Powiatu Leszczyńskiego na dzień 31.12.2023 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 2023 rok, a także wyjaśnieniami złożonymi przez Zarząd i Skarbnika Powiatu podczas prezentacji dla Radnych w dniu 23 maja 2024 r. oraz w czasie posiedzenia Komisji w dniu 28 maja 2024 r. ustaliła, co następuje:

1. Rada Powiatu Leszczyńskiego Uchwałą Nr LXII/355/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. uchwaliła budżet na 2023 rok zakładający: planowane dochody w kwocie 63.986.174,00 zł oraz wydatki w kwocie 74.107.276,79 zł. Uchwalony budżet był budżetem nie zrównoważonym, zakładał bowiem deficyt w wysokości 10.121.102,79 zł.

W ciągu roku budżetowego zmiany w planie wprowadzono uchwałami Rady oraz Zarządu Powiatu, w wyniku których planowane dochody zwiększyły się do kwoty 85.047.856,26 zł, a wydatki do poziomu 90.968.144,40 zł. W wyniku wprowadzonych zmian planowany deficyt wynosił 5.920.288,14 zł.

Na dzień 31.12.2023 r. zaplanowano przychody w wysokości 13.780.750,51 zł, z tego 5.920.288,14 zł na pokrycie deficytu budżetu oraz 7.860.462,37 zł na pokrycie rozchodów z tytułu przelewu na rachunki lokat (środki otrzymane w ramach dofinansowania inwestycji planowanych do realizacji w roku 2024).

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

- dochody w kwocie 87.764.676,24 zł, co stanowiło 103,19 % w stosunku do planu,
- wydatki w kwocie 81.758.630,75 zł, co stanowiło 89,88 % w stosunku do planu.

Wydatki majątkowe stanowiły 47,13 % wydatków ogółem.

W wyniku tak zrealizowanego budżetu wystąpiła nadwyżka budżetu w wysokości 6.006.045,49 zł.

Powiat nie posiadał na koniec 2023 roku zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych.

Komisja stwierdziła, że dochody wykonane były wyższe od planowanych o kwotę 2.716.819,98 zł. W wyniku analizy stwierdzono, że w niektórych pozycjach budżetu dochody nie zostały zrealizowane w planowanej wysokości tj. m.in.:

- mniejsze wpływy z różnych opłat o kwotę 80.192,12 zł,
- mniejsze wpływy z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami o kwotę 173.283,07 zł,
- mniejsze wpływy z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej o kwotę 31.163,38 zł.

Mniejsze wpływy z ww. tytułów zostały zrekompensowane ponadplanowym wykonaniem dochodów m.in. w pozycjach:

- wpływy z opłaty komunikacyjnej o kwotę 217.340,70 zł,
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie innych ustaw o kwotę 80.333,97 zł,
- wpływy z opłat za wydanie prawa jazdy o kwotę 83.706,00 zł,
- wpływy z usług o kwotę 127.071,98 zł,
- wpływy z pozostałych odsetek o kwotę 1.427.329,54 zł,
- wpływy z różnych dochodów m.in. zwrot nadpłaty składek na Fundusz Emerytur Pomostowych w SOSW – 958.228,81 zł

Niższe o 9.209.513,65 zł wykonanie planu wydatków spowodowane było między innymi:

- mniejszymi wydatkami w dziale Rolnictwo i łowiectwo na prace geodezyjno-urządzeniowe o kwotę 34.114,55 zł,
- mniejszymi wydatkami w dziale Transport i łączność o kwotę 2.809.148,30 zł, w tym:
 - mniejsze wykonanie wydatków na Drogi publiczne o kwotę 2.445.145,19 zł (w tym m.in: mniejsze wykonanie wydatków na zakup materiałów i wyposażenia o kwotę 343.738,18 zł, mniejsze wykonanie wydatków na zakup usług remontowych o kwotę 224.892,50 zł, mniejsze wykonanie wydatków na zakup usług pozostałych o kwotę 105.948,14 zł, niewykonane wydatki na kary i odszkodowania wypłacane osobom fizycznym na kwotę 50.000,00 zł, mniejsze wykonanie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne o kwotę 1.680.161,81 zł, w tym m.in: mniejsze wykonanie wydatków na zadania: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4793P Brylewo – Bielawy” o kwotę 55.781,98 zł, „Przebudowa drogi powiatowej nr 4772P Lasocice – Święciechowa wraz z budową drogi dla rowerów – dokumentacja projektowa” o kwotę 56.074,04 zł, „Rozbudowa z przebudową drogi powiatowej nr 4767P na odcinku Osieczna –

Goniembice" o kwotę 88.712,00 zł, „Przebudowa drogi powiatowej nr 4755P w m. Wijewo do granicy powiatu leszczyńskiego" o kwotę 134.700,00 zł, „Rozbudowa drogi powiatowej nr 4791P na odcinku od DK12 do m. Pawłowice" o kwotę 891.436,95 zł, „Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 4759P na odcinku Gołanice – Krzycko Małe" o kwotę 123.960,68 zł, niewykonanie zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 2930P Nowy Belęcín – Bojanice w zakresie budowy ścieżki rowerowej – dokumentacja projektowa" na kwotę 129.000,00 zł).

- mniejsze wykonanie wydatków na pozostałą działalność w ramach działu „Transport i łączność" o kwotę 350.127,11 zł (w tym. m.in.: mniejsze wykonanie wydatków na zakup materiałów i wyposażenia o kwotę 76.735,38 zł, na zakup usług remontowych o kwotę 114.097,10 zł, oraz na zakup usług pozostałych o kwotę 83.859,41 zł),

- mniejszymi wydatkami w dziale Gospodarka mieszkaniowa o kwotę 420.111,33 zł, (w tym: w rozdziale Gospodarka gruntami i nieruchomościami o kwotę 231.190,46 z m.in. na zakup usług pozostałych o kwotę 149.675,32 zł, wynagrodzenie osobowe pracowników o kwotę 39.534,19 zł, w rozdziale Pozostała działalność o kwotę 188.920,87 zł m.in. na zakup energii o kwotę 94.702,69 zł, zakup usług remontowych o kwotę 41.493,88 zł oraz na zakup usług pozostałych o kwotę 40.790,61 zł),
- mniejszymi wydatkami w dziale Działalność usługowa o kwotę 192.158,44 zł (w tym mniejsze wykonanie wydatków w rozdziale Pozostała działalność o kwotę 171.034,81 zł),
- mniejszymi wydatkami w dziale Szkolnictwo wyższe i nauka o kwotę 44.100,00 zł,
- mniejszymi wydatkami w dziale Administracja publiczna o 1.955.664,66 zł, (w tym głównie oszczędnościami w rozdziale Rady powiatów o kwotę 68.081,64 zł, w rozdziale Starostwa powiatowe o kwotę 1.481.142,66 zł, w rozdziale Pozostała działalność o kwotę 358.785,06 zł),
- brakiem wykorzystania rezerw w wysokości 909.321,00 zł,
- mniejszymi wydatkami w dziale Oświata i wychowanie o kwotę 600.360,66 zł, w tym głównie w rozdziale Szkoły podstawowe specjalne (332.841,97 zł), w rozdziale Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych (69.050,73 zł), w rozdziale Szkoły zawodowe specjalne (96.306,12 zł) oraz w rozdziale Pozostała działalność (52.104,80 zł),
- mniejszymi wydatkami w dziale Pomoc społeczna o kwotę 240.000,25 zł, w tym głównie w rozdziale Powiatowe centra pomocy rodzinie (64.380,40 zł) oraz w rozdziale Ośrodki wsparcia (144.859,40 zł),
- mniejszymi wydatkami w dziale Edukacyjna opieka wychowawcza o 591.589,35 zł, w tym głównie w rozdziale Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze (404.217,02 zł), Poradnie psychologiczno-pedagogiczne (47.588,53 zł) oraz Szkolne schroniska młodzieżowe (73.117,43 zł),
- mniejszymi wydatkami w dziale Rodzina o 1.198.424,07 zł, w tym głównie w rozdziale Rodziny zastępcze (1.047.434,64 zł) i w rozdziale Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych (150.989,43 zł),
- mniejszymi wydatkami w dziale Gospodarka komunalna i ochrona środowiska o kwotę 72.140,57 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 2023 roku budżet zmieniany był 18 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 31.12.2023 r. po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 34.552.031,67 zł, przy czym środki pieniężne to wartość 34.061.091,55 zł.
5. Łączny bilans jednostek budżetowych za rok 2023 po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 260.185.405,13 zł, w tym:

po stronie aktywów:

- aktywa trwałe w kwocie 258.080.568,13 zł,
- aktywa obrotowe w kwocie 2.104.837,00 zł,

po stronie pasywów:

- fundusz w kwocie 254.368.789,56 zł,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 5.674.783,76 zł.

6. Łączny rachunek zysków i strat wykazuje zysk netto w kwocie 35.499.454,02 zł, który jest zgodny z wynikiem finansowym netto za rok 2023 wykazanym w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki oraz w łącznym bilansie jednostki budżetowej.
7. Fundusz w kwocie 254.368.789,56 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 1088 nieruchomości.
9. W trakcie roku budżetowego 2023 Komisja Rewizyjna przeprowadziła 3 kontrole dotyczące roku 2022 i 2023:
 - w dniu 22 marca 2023 r. przeprowadzono kontrolę w Wydziale Organizacyjnym, Oświaty i Spraw Społecznych w zakresie realizacji Programu współpracy Powiatu Leszczyńskiego z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami działającymi w sferze pożytku publicznego w 2022 roku. Kontroli poddano dokumentację dotyczącą 3 dotacji, w tym:
 - dotacji udzielonej na realizację zadania z zakresu rozwoju sportu na terenie Powiatu Leszczyńskiego dla klubów sportowych,
 - dotacji udzielonej na realizację zadania publicznego, zgłoszonego w otwartym konkursie ofert na realizację zadań ze sfery działalności pożytku publicznego w Powiecie Leszczyńskim na

podstawie art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie,

- dotacji udzielonej na realizację zadania publicznego zgłoszonego w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych ze sfery działalności pożytku publicznego w Powiecie Leszczyńskim na podstawie art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Celem kontroli było przeprowadzenie szczegółowej analizy dokumentacji trybu naboru wniosków oraz prawidłowości realizacji zadań i ich końcowego rozliczenia.

W wyniku analizy dokumentacji stwierdzono, że procedura wszystkich naborów wniosków została przeprowadzona zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz zgodnie z Programem współpracy z organizacjami pozarządowymi a wybrane w wyniku naborów organizacje zrealizowały zadania zgodnie z zawartymi umowami, zgodnie z wymogami uchwał Rady Powiatu Leszczyńskiego, Zarządu Powiatu Leszczyńskiego oraz przepisami prawa. Rozliczenie wszystkich dotacji nastąpiło na prawidłowych drukach i z zachowaniem wskazanych terminów.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych Zespół Kontrolny nie wniósł uwag.

- w dniu 24 kwietnia 2023 r. przeprowadzono kontrolę w Zarządzie Dróg Powiatowych w Lesznie, w zakresie realizacji zadania inwestycyjnego „Rozbudowa z przebudową drogi powiatowej nr 4767P na odcinku Osieczna – Goniembice”. W toku kontroli Zespół Kontrolny dokonał następujących czynności:

- zapoznanie się ze szczegółowym zakresem przedmiotowej inwestycji oraz szczegółowym postępowaniem realizacji robót,
- wizytacja terenu budowy.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych Zespół Kontrolny na danym etapie inwestycji nie stwierdził zagrożeń mogących spowodować przesunięcie terminu realizacji umowy oraz nie wniósł uwag do realizacji ww. zadania.

- w dniu 29 listopada 2023 r. przeprowadzono kontrolę w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Lesznie, w zakresie kontroli wydatków na zawodowe rodziny zastępcze w okresie od 01.01.2023 r. do 30.09.2023 r. Zespół kontrolny w toku kontroli dokonał następujących czynności:

- zapoznano się szczegółowo z dokumentacją zawodowych rodzin zastępczych funkcjonujących na terenie Powiatu Leszczyńskiego,
- skontrolowano szczegółowo wydatki poniesione przez PCPR w ww. okresie, dotyczące świadczeń przekazywanych zawodowym rodzinom zastępczym,
- skontrolowano decyzje dotyczące przekazywania świadczeń dla dwóch losowo wybranych rodzin zastępczych.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych, w szczególności w zakresie dokonywania wydatków na zawodowe rodziny zastępcze za okres objęty kontrolą, Zespół Kontrolnych nie wniósł uwag.

Na bieżąco analizowano także wykonanie uchwał Rady Powiatu i Zarządu dotyczących roku 2023.

W wyniku przeprowadzonych działań Komisja Rewizyjna nie stwierdziła naruszeń w realizacji budżetu za rok 2023.

Biorąc pod uwagę powyższe, zgodnie z art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r., poz. 107), art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.), Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Leszczyńskiego pozytywnie jednogłośnie opiniuje wykonanie budżetu Powiatu za rok 2023 oraz wnioskuje o udzielenie Zarządowi Powiatu absolutorium za rok 2023.

Przewodniczący Komisji
Damian Janowicz
Damian Janowicz

Czesław Fedyk *Nieobecny*
Wiceprzewodniczący Komisji

Bartosz Adamczewski *Adamczewski*
Sekretarz Komisji

Stanisław Glapiak *Glapiak*
Członek Komisji

Marek Tulewicz *Tulewicz*
Członek Komisji