

Komisja Rewizyjna
Rady Powiatu Grajewskiego

WO.0004.34.2024

Opinia o wykonaniu budżetu Powiatu Grajewskiego za 2023 r.

§ 1

Na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107) i art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, 1273, 1407, 1429, 1641, 1693 i 1872 oraz z 2024 r. poz. 858) Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Grajewskiego na posiedzeniu w dniu 12 czerwca 2024 r. rozpatrzyła:

1. sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Grajewskiego za 2023 r. i informację o stanie mienia Powiatu Grajewskiego przyjęte uchwałą Nr 275/1362/24 Zarządu Powiatu Grajewskiego z dnia 29 marca 2024 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Powiatu Grajewskiego za 2023 r. i informację o stanie mienia Powiatu Grajewskiego,
2. uchwałę Nr RIO.II-00321-127/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 18 kwietnia 2024 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Grajewskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok,
3. roczne sprawozdanie finansowe Powiatu Grajewskiego za 2023 r. przyjęte uchwałą Nr 2/6/24 Zarządu Powiatu Grajewskiego z dnia 27 maja 2024 r. w sprawie przyjęcia rocznego sprawozdania finansowego Powiatu Grajewskiego za 2023 r.

§ 2

Po przeanalizowaniu zgromadzonych dokumentów oraz wysłuchaniu wyjaśnień Starosty i Wicestarosty oraz w zastępstwie Skarbnika Powiatu – pracownika Wydziału Budżetu i Finansów Starostwa Powiatowego w Grajewie, Komisja stwierdza, co następuje:

1. budżet Powiatu Grajewskiego na 2023 r. przyjęty został Uchwałą Nr LXX/326/22 Rady Powiatu Grajewskiego z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Grajewskiego na rok 2023 (Dz. Urz. Woj. Podl. z 2023 r. poz. 1406 z późn. zm.),
2. planowane dochody budżetu w trakcie roku 2023 zostały zmniejszone o kwotę 3.259.159,00 zł, tzn. o 3,18 %, w stosunku do pierwotnego planu i wyniosły **99.250.490,00 zł**,
3. planowane wydatki budżetu w trakcie roku 2023 zostały zwiększone o kwotę 234.172,00 zł, tzn. o 0,21 %, w stosunku do pierwotnego planu i wyniosły **111.111.738,00 zł**,
4. deficyt (niedobór) budżetu w roku 2023 zaplanowano w kwocie 11.861.248,00 zł,
5. w roku 2023 nie planowano rozchodów z tytułu spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek długoterminowych z uwagi na brak zadłużenia Powiatu Grajewskiego z tego tytułu,
6. zmiany w budżecie dokonywane przez Zarząd Powiatu Grajewskiego w ciągu roku budżetowego były zgodne z upoważnieniem wynikającym z uchwały Nr LXX/326/22 Rady Powiatu Grajewskiego z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Grajewskiego na rok 2023 oraz z treścią art. 257 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
7. zadłużenie Powiatu Grajewskiego (wg stanu na dzień 31.12.2023 r.) z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosiło 0,00 zł,
8. wg stanu na dzień 31.12.2023 r. Powiat Grajewski nie posiadał należności z tytułu udzielonych pożyczek,
9. zobowiązania Powiatu Grajewskiego (według stanu na dzień 31.12.2023 r.) z tytułu udzielonego przez Powiat poręczenia wynosiły łącznie: 4.939.465,62 zł,
10. wg stanu na dzień 31.12.2023 r. Powiat Grajewski nie posiadał należności z tytułu udzielonych poręczeń,
11. na dzień 31.12.2023 r. Powiat Grajewski nie posiadał zobowiązań wymagalnych, a wymagalne należności, wg Rb-N – kwartalnego sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów

- finansowych, wynosiły 337.976,07 zł,
12. wykonanie dochodów za 2023 r. nastąpiło w kwocie 103.213.396,47 zł, co stanowi 103,99 % planu,
 13. wykonanie wydatków za 2023 r. nastąpiło w kwocie 104.944.030,68 zł, co stanowi 94,45 % planu,
 14. wydatki budżetu Powiatu realizowane były zgodnie z planem z zachowaniem celowości i gospodarności, w tym: w zakresie realizacji zadań inwestycyjnych i pozostałych wydatków majątkowych; w niektórych działach występują oszczędności z uwagi m.in. na fakt, iż:
 - 1) realizacja przez Powiat Grajewski w 2023 r. części zadań nie powodowała powstania kosztów z tym związanych, stąd też nie było konieczności wydatkowania zaplanowanych środków finansowych,
 - 2) w 2023 r. Powiat Grajewski nie poniósł wydatków w związku z poręczeniem kredytu bankowego zaciągniętego przez Szpital Ogólny im. dr Witolda Gińgę w Grajewie, udzielonym w roku 2007,
 15. wynik wykonania budżetu (niedobór budżetu) za rok 2023 ukształtował się w kwocie 1.730.634,21 zł, i został pokryty z przychodów pochodzących z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych,
 16. ponadto:
 - 1) plan przychodów i rozchodów budżetu Powiatu w roku 2023 został zrealizowany prawidłowo i stosownie do bieżących potrzeb,
 - 2) w roku 2023 część jednostek organizacyjnych Powiatu prowadziła również gospodarkę pozabudżetową w formie dochodów i wydatków dla wydzielonego rachunku dochodów oświatowych jednostek budżetowych,
 - 3) w 2023 roku nie udzielono umorzeń niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym,
 - 4) w roku 2023, na podstawie uchwały Nr XLVIII/280/10 Rady Powiatu Grajewskiego z dnia 29 września 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym, przypadających Powiatowi Grajewskiemu oraz jednostkom podległym (Dz. Urz. Woj. Podl. poz. 3069) nie udzielono ulg w zakresie należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym, przypadających Powiatowi Grajewskiemu oraz jego jednostkom podległym,
 - 5) w 2023 r. Zarząd Powiatu Grajewskiego nie podejmował uchwał w przedmiocie blokowania wydatków budżetowych, gdyż realizacja prognozowanych dochodów następowała współmiernie do upływu czasu oraz w kwotach umożliwiających bieżącą i terminową realizację planowanych wydatków, co pozwoliło uniknąć konieczności zaciągania kredytu krótkoterminowego w celu utrzymania bieżącej płynności finansowej i zapewnienia terminowości płatności zobowiązań przez jednostki podległe Powiatu realizujące budżet,
 - 6) z informacji o stanie mienia Powiatu Grajewskiego wynika, że mienie posiadane przez Powiat jest praktycznie w całości wykorzystywane na własne niezbędne cele, co nie stwarza możliwości uzyskiwania znacznych dochodów z jego sprzedaży, najmu, dzierżawy lub umów o podobnym charakterze; sposób zagospodarowania mienia Powiatu w roku 2023 był optymalny i zgodny z zadaniami realizowanymi przez Powiat,
 - 7) dane ujęte w sprawozdaniu finansowym Powiatu Grajewskiego za rok 2023, ze szczególnym uwzględnieniem bilansu budżetu, są skorelowane z danymi zawartymi w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Powiatu Grajewskiego za 2023 r. i informacją o stanie mienia Powiatu Grajewskiego.

§ 3

Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku wydał pozytywną opinię o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Grajewskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok.

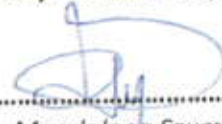
§ 4

Reasumując należy stwierdzić, że w roku 2023 budżet Powiatu Grajewskiego został zrealizowany prawidłowo i racjonalnie. Dochody uzyskano w 103,99 % w stosunku do planowanych, a wydatki były o około 5,55 % niższe od planowanych, lecz nie wpłynęło to na jakość realizowanych zadań.

Uwzględniając powyższe ustalenia, Komisja pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu Powiatu za 2023 r. i wnioskuje o jego zatwierdzenie wraz ze sprawozdaniem finansowym za rok 2023 przez Radę Powiatu Grajewskiego.


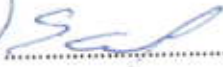
Wynik głosowania przedstawiał się w sposób następujący: 3 głosy „za”, nie było głosów „przeciwnych” i „wstrzymujących się”.

**Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
Rady Powiatu Grajewskiego**



.....
Magdalena Szumska

Członkowie Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Grajewskiego:

1. Józef Jurski -
2. Sławomir Jan Ginel -

Otrzymują:

1. Grzegorz Gardocki - Przewodniczący Rady Powiatu Grajewskiego
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
3. Waldemar Remfeld - Przewodniczący Zarządu Powiatu Grajewskiego
4. a.a.