

OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ W SPRAWIE WYKONANIA BUDŻETU POWIATU RZESZOWSKIEGO ZA 2023 R.

Komisja Rewizyjna na posiedzeniu w dniu 04.06.2024 r. zapoznała się z przedstawionym przez Zarząd Powiatu sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu Powiatu Rzeszowskiego za 2023 rok. Po wnikliwej analizie stwierdza co następuje:

Rada Powiatu Uchwałą Nr XLVI/374/22 z dnia 29 grudnia 2022 r. Uchwałą budżetowa na rok 2023 przyjęła:

- Plan dochodów – 209 036 083,13 zł
- Plan wydatków – 231 795 083,13 zł
- Deficyt – 22 759 000,00 zł
- Przychody – 24 950 000,00 zł
- Rozchody – 2 191 000,00 zł

Na dzień 31.12.2023 plan dochodów wyniósł 253 184 592,25 zł, tj. zwiększenie o 44 148 509,12 zł, plan wydatków wyniósł 297 621 730,82 zł, tj. zwiększenie o 65 826 647,69 zł w stosunku do pierwotnego planu.

Na koniec 2023 roku plan przychodów został ustalony w wysokości 46 628 138,57 zł, rozchodów 2 191 000,00 zł i deficytu 44 437 138,57 zł.

Zmiany w planie dochodów i wydatków dokonywane były uchwałami Rady Powiatu Rzeszowskiego oraz uchwałami Zarządu Powiatu w ramach posiadanych przez Zarząd upoważnień. Nie stwierdza się działań sprzecznych z uchwałami Rady Powiatu.

DOCHODY

Dochody wykonano w wysokości 254 735 473,12 zł co stanowi 121,86% planu wg uchwały budżetowej i 100,61% planu po zmianach.

Struktura dochodów przedstawia się następująco:

- Dochody bieżące – 164 723 210,21 zł, tj. 64,66% dochodów wykonanych ogółem
- Dochody majątkowe – 90 012 262,91 zł, tj. 35,34% dochodów wykonanych ogółem.

Dochody wg głównych źródeł zostały wykonane w sposób następujący:

- Dotacje ogółem – 73 709 477,57 zł na plan po zmianach 63 746 138, zł, tj. 115,63% planu,
- Subwencje ogółem – 76 790 427,05 zł na plan po zmianach 76 790 427,05 zł, tj. 100,00% planu,
- Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa – 36 984 063,00 zł na plan po zmianach 36 984 063,00 zł, tj. 100,00% planu,
- Pozostałe dochody – 67 251 505,50 na plan po zmianach 75 663 963,66 zł, tj. 88,88% planu.

Poszczególne źródła dochodów zostały szczegółowo przedstawione w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu powiatu przygotowanym przez Zarząd Powiatu.

Na koniec 2023 roku Powiat Rzeszowski w sprawozdaniu RB-N na koniec 2023 roku wykazuje należności wymagalne w kwocie 7 098 620,63 zł, z tego należności budżetowe wynoszą 5 652 931,69 zł, należności dotyczące Funduszu Pracy – 1 445 688,94 zł. Największa grupa zobowiązanych generująca należności wymagalne to rodzice dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej, osoby bezrobotne i przedsiębiorcy pobierający dofinansowanie ze środków Funduszu Pracy oraz osoby zobowiązane do opłat za wieczyste użytkowanie. Należności te są egzekwowane poprzez wysyłanie upomnień, wezwań do zapłaty i wystawianie tytułów wykonawczych, oddawanie spraw do sądów.

Po dokonanej analizie Komisja stwierdza, że nie wnosi zastrzeżeń do realizacji dochodów.

WYDATKI

Wydatki zostały wykonane w wysokości 286 301 493,24 zł, tj. 123,51% w stosunku do planu wg uchwały budżetowej i w 96,20% w stosunku do planu po zmianach.

Struktura wydatków przedstawia się następująco:

- Wydatki bieżące – 172 597 521,22 zł, tj. 60% wydatków wykonanych ogółem
- Wydatki majątkowe – 113 703 972,02 zł, tj. 40% wydatków wykonanych ogółem.

Wydatki wg głównych kierunków zostały wykonane w sposób następujący:

- Wynagrodzenia i pochodne – 106 419 924,93 na plan po zmianach – 107 167 827,30 zł, tj. 99,30% planu,
- Dotacje – 11 083 011,70 zł na plan po zmianach – 11 436 692,46 zł tj. 96,91% planu,
- Wydatki na obsługę długu – 1 235 297,47 zł na plan po zmianach – 1 300 000,00 zł, tj. 95,02% planu,
- Pozostałe wydatki – 53 859 287,12 zł na plan po zmianach 57 992 804,40 zł, tj. 92,87% planu,
- Wydatki majątkowe – 113 703 972,02 zł na plan po zmianach – 119 724 406,66 zł, tj. 94,97% planu.

Główne kwoty o które nie został wykonany plan wydatków to:

- 2 620 480 zł w dziale 600 rozdziale 60014 – wydatki bieżące i inwestycyjne
- 138 775 zł w dziale 700 rozdziale 70005 - wydatki bieżące i inwestycyjne
- 705 993 zł w dziale 750 rozdziale 75020 – wydatki bieżące i inwestycyjne
- 440 734 zł w dziale 750 rozdziale 75095 - wydatki bieżące i inwestycyjne
- 106 150 zł w dziale 752 rozdziale 75295 – wydatki inwestycyjne
- 114 376 zł w dziale 757 rozdziale 75702 - wydatki bieżące i inwestycyjne
- 1 487 524 zł w dziale 758 rozdziale 75818 – wydatki bieżące
- 328 256 zł w dziale 801 rozdziale 80115 – wydatki bieżące i inwestycyjne
- 239 231 zł w dziale 801 rozdziale 80117 – wydatki bieżące
- 2 831 866 zł w dziale 801 rozdziale 80120 – wydatki bieżące i majątkowe

- 671 616 zł w dziale 801 rozdziale 80195– wydatki bieżące
- 120 440 zł w dziale 852 rozdziale 85202 – wydatki bieżące i inwestycyjne
- 258 223 zł w dziale 852 rozdziale 85218 – wydatki bieżące

Uzasadnienie powodów, które nie pozwoliły wykonać zaplanowanych zadań Zarząd Powiatu zawarł w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok.

W żadnym z analizowanych działów, rozdziałów i grup paragrafów klasyfikacji budżetowej nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków.

Szczegółowy zakres wykonywanych zadań został przedstawiony w części opisowej sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Powiatu rzeszowskiego za 2023 rok przygotowanego przez Zarząd.

Po dokonanej analizie Komisja nie wnosi zastrzeżeń do realizacji planu wydatków.

Zadłużenie Powiatu Rzeszowskiego na dzień 31.12.2023 roku z tytułu niespłaconych obligacji i pożyczek wyniosło 13 638 999,00 zł. Kwota ta stanowi 5,35% dochodów wykonanych.

Nie stwierdza się zobowiązań wymagalnych.

Komisja rewizyjna zapoznała się z informacją o stanie mienia komunalnego, a także z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Rzeszowskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2023 r.

Komisja Rewizyjna zapoznała się ze sprawozdaniem finansowym za 2023 rok przedłożonym jej przez Zarząd.

Po dokonaniu analizy przedstawionych materiałów Komisja rewizyjna na posiedzeniu w dniu 04.06.2024r. stwierdza, co następuje:

Zarząd Powiat przedstawił łączny bilans obejmujący dane, które wynikają z jednostkowych bilansów jednostek budżetowych. Suma aktywów i pasywów na początek roku wynosi 587 298 407,20 zł, a na koniec roku 632 123 306,65 zł.

Na dzień 31.12.2023r. stan aktywów przedstawia się następująco:

- Aktywa trwałe – 616 896 590,25 zł,
- Aktywa obrotowe – 15 226 716,40 zł

Na dzień 31.12.2023r. stan pasywów przedstawia się następująco:

- Fundusz – 611 972 853,77 zł
- Państwowe fundusze celowe (Fundusz Pracy, PFRON) – 4 566 017,81 zł
- Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – 15 584 435,07 zł

Łączny rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2023r. przedstawia:

- Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej – 252 709 370,11 zł
- Koszty działalności operacyjnej – 202 672 636,24 zł
- Zysk(strata) z działalności podstawowej – 50 036 733,87 zł

- Pozostałe przychody operacyjne 3 256 534,73 zł
- Pozostałe koszty operacyjne – 1 501 914,32 zł
- Zysk (strata) z działalności operacyjnej – 51 791 354,28 zł
- Przychody finansowe – 1 544 071,97 zł
- Koszty finansowe – 1 889 901,73 zł
- Zysk (strata) z działalności gospodarczej – 51 445 524,52 zł
- Zysk (strata) netto – 51 445 524,52 zł

Przedstawiony w rachunku zysków i strat zysk 51 445 524,52 zł jest zgodny z pozycją bilansu: wynik finansowy netto.

Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzony na dzień 31.12.2023r. prezentuje zmiany funduszu w okresie dwóch lat, tj. stan na koniec roku poprzedniego i stan na koniec roku bieżącego, w układzie:

- Fundusz jednostki na początek okresu (BO) – 525 120 247,99 zł
- Zwiększenie funduszu (z tytułu) – 569 581 850,61 zł
- Zmniejszenie funduszu jednostki (z tytułu) – 534 174 769,35 zł
- Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) – 560 527 329,25 zł
- Wynik finansowy netto za rok bieżący – 51 445 524,52 zł
- Fundusz – 611 972 853,77 zł

Pozycje Fundusz jednostki na początek okresu (BO) – 525 120 247,99 zł i Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) – 560 527 329,25 zł z zestawienia zmian w funduszu jednostki są równe pozycji bilansu: fundusz jednostki stan na początek i koniec roku.

Pozycja Wynik finansowy netto za rok bieżący z zestawienia zmian w funduszu jednostki – 51 445 524,52 zł jest równa pozycji bilansu – wynik finansowy netto i pozycji rachunku zysków i strat jednostki – zysk (strata) netto.

Pozycja Zysk netto (+) z zestawienia zmian w funduszu jednostki – 196 700 722,83 zł jest równa pozycji bilansu – Zysk netto (+).

Pozycja Strata netto (-) z zestawienia zmian w funduszu jednostki – minus 145 255 198,31 zł jest równa pozycji bilansu – Strata netto (-). Pozycja Fundusz z zestawienia zmian w funduszu jednostki – 611 972 853,77 zł jest równa pozycji bilansu – Fundusz.

Komisja Rewizyjna stwierdza, że zachodzi zgodność danych pomiędzy poszczególnymi sprawozdaniami.


Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego przedstawia sumę aktywów i pasywów na początek roku w kwocie 60 509 964,55 zł i na koniec roku w wysokości 26 577 040,19 zł. Na koniec 2023 roku wynik wykonania budżetu wynosi -31 566 020,12 zł. Składa się na niego: deficyt budżetu 30 192 964,51 zł i niewykonane wydatki minus 1 373 055,61 zł. Skumulowany wynik budżetu wynosi 39 191 943,49 zł.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z informacją dodatkową obejmującą dane uzupełniające do sprawozdania finansowego.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z przedstawionym przez Zarząd Powiatu sprawozdaniem z badania rocznego sprawozdania finansowego Powiatu Rzeszowskiego przeprowadzonego przez niezależnego biegłego rewidenta Pana Antoniego Borka w imieniu EKSPERT Biura Usług Finansowo-Księgowych i Ekspertyz Spółka z o.o. z Rzeszowa.

Mając na uwadze przedstawione sprawozdanie finansowe i zakres realizowanych zadań, Komisja Rewizyjna pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu Powiatu Rzeszowskiego oraz pracę Zarządu Powiatu za rok 2023 i występuje z wnioskiem do Rady Powiatu o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Rzeszowskiego.

Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej



Anna Wolska