

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej przez zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej w zakresie wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2023 roku

Do przeprowadzenia kontroli sprawdzającej w miesiącu wrześniu 2023 r. Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Zawierciańskiego powołała zespół kontrolny w następującym składzie osobowym:

1. **Dorota Pytlik** – Przewodnicząca zespołu
2. **Andrzej Danecki** – członek zespołu
3. **Stanisław Dąbrowa** – członek zespołu.

W pracach zespołu kontrolnego nie uczestniczył radny **Stanisław Dąbrowa**.

Kontrola dotyczyła wykonania budżetu powiatu zawierciańskiego za I półrocze 2023 roku. Zakres kontroli był zgodny z planem kontroli Komisji Rewizyjnej na 2023 rok, zatwierdzonym przez Radę Powiatu Uchwałą **Nr LIV/539/22** z dnia 24 listopada 2022 roku z późn. zm.

W czynnościach kontrolnych uczestniczyła i wyjaśnień udzielała Skarbnik Powiatu **Halina Mackiewicz**.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

Budżet powiatu zawierciańskiego na 2023 rok został uchwalony przez Radę Powiatu Uchwałą **Nr LV/544/22** z dnia 29 grudnia 2022 roku. Po wprowadzonych zmianach na dzień 30 czerwca 2023 r. w zakresie przyznanych dotacji celowych, subwencji ogólnej, dochodów własnych jednostek czy zmian wprowadzonych z tytułu zaangażowania środków pozostałych z lat ubiegłych plan dochodów wynosił **175.349.941,07 zł** i w I półroczu został wykonany w wysokości **81.677.676,04 zł**, co stanowi 46,6% planu.

Dochody budżetu powiatu pochodzą w 2023 r. ze źródeł wyszczególnionych w poniższej tabeli

Wyszczególnienie	Plan wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach na 30 czerwca 2023 r.	Wykonanie za I półrocze	% wykonania
- dotacji celowych	25.498.236	28.250.708,63	13.893.314,06	49,2
- subwencji ogólnej	63.476.793	63.238.239,00	38.020.618,00	60,1
- dochodów własnych	51.328.828	51.594.102,00	26.535.724,47	51,4
- środków pochodzących z budżetu UE	6.816.333	4.626.083,00	1.329.643,19	28,7
- środków pozostałych	28.708.434	27.640.808,44	1.898.376,32	6,9
Ogółem	175.828.624	175.349.941,07	81.677.676,04	46,6

W I półroczu br. dochody własne zostały pozyskane głównie z następujących źródeł:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – 14.055,9 tys. zł
- udziały w podatku dochodowym od osób prawnych – 1.246,7 tys. zł
- wpływy z opłaty komunikacyjnej – 837,8 tys. zł
- wpływy z opłat za wydawanie praw jazdy – 135,2 tys. zł
- wpływy z usług – odpłatność pensjonariuszy za pobyt w DPS – 3.938,6 tys. zł
- dochody z tytułu obsługi zadań rządowych i za gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa – 705,2 tys. zł
- wpływy z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego – 849,4 tys. zł.

Dochody bieżące zostały wykonane w wysokości 81.249.628,87 zł, co stanowi 57,5% planu, a dochody majątkowe – w wysokości 428.047,17 zł, co stanowi 1,26% planu.

Plan wydatków po zmianach stanowił kwotę **209.399.008,64 zł** i za I półrocze został wykonany w wysokości **82.705.613,19 zł**, tj. na poziomie 39,5 % planu.

Wydatki bieżące zostały wykonane w wysokości 75.309.793,60 zł, co stanowi 49,4% planu, a wydatki majątkowe – w wysokości 7.395.819,59 zł, co stanowi 12,97% planu. Na poziom wykonania wydatków w I półroczu wpływ miał fakt, iż część wydatków, dotycząca między innymi projektów w ramach programu „Erasmus+” (realizacja z udziałem środków UE), a przede wszystkim zadań inwestycyjnych, z uwagi na procedury przetargowe czy zaplanowane cykle realizacji zadań, przewidziana jest do realizacji w ciągu II półrocza.

Planowane przychody zostały zwiększone do kwoty **37.371.022,47 zł** w wyniku:

- zaangażowania do budżetu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – zwiększenie o kwotę 1.920.421,63 zł;
- nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych (art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy) – zwiększenie o kwotę 7.421.644,59 zł;
- zmniejszenia zaangażowania wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o kwotę 11.336 zł
- rezygnacji z planowanego do zaciągnięcia kredytu w kwocie 4.830.646 zł na pokrycie deficytu roku 2023.

Plan rozchodów na dzień 30 czerwca 2023 r. w stosunku do uchwalonego uległ zmniejszeniu o kwotę 11.336 zł w związku z uzyskanym częściowym umorzeniem pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na modernizację – wymianę wewnętrznej instalacji c.o. dla budynku II Liceum Ogólnokształcącego im. H. Malczewskiej w Zawierciu i wynosił **3.321.954,90 zł**. Regulacja zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek przebiegała zgodnie z harmonogramami ich spłaty.

Stan zobowiązań powiatu według tytułów dłużnych, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z na dzień 30 czerwca 2023 r. wynosił 4.868.880,90 zł, co stanowiło 5,96 % wykonania dochodów budżetu. Wśród zobowiązań powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek nie występują kredyty kupieckie. Zobowiązania powiatu występują wyłącznie wobec banków komercyjnych i Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w zakresie pożyczek udzielanych na zadania z zakresu ochrony środowiska.

Po wprowadzonych zmianach planowane wydatki są wyższe od planowanych dochodów o kwotę 34.049.067,57 zł. Deficyt ten znajduje pokrycie w planowanych przychodach tj:

- w przychodach z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym

budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 7.180.323,88 zł;

- w przychodach wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 1.454.372,10 zł;
- w nadwyżce z lat ubiegłych w kwocie 25.414.371,59 zł.

Na dzień 30 czerwca 2023 ro. relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych określająca zdolność powiatu do obsługi zadłużenia jest prawidłowa, podobnie jak relacja z art. 242 ww. ustawy, tzn. dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących o kwotę ok. 6.000.000 zł.

Szczegółowe informacje dotyczące wykonania budżetu za I półrocze 2023 r. dotyczące realizacji zadań z udziałem środków Unii Europejskiej oraz zadań inwestycyjnych jednorocznych i wieloletnich zawierają załączniki nr 1 i nr 2 do protokołu.

Jak wynika z uzyskanych wyjaśnień wykorzystanie środków z subwencji oświatowej w stopniu wyższym niż wskazywałby wpływ czasu jest związane z faktem, że rok wydatkowy w oświacie nie pokrywa się z rokiem budżetowym. Od września, kiedy rozpoczyna się rok szkolny, obowiązują nowe arkusze organizacyjne, które mają wpływ na wydatki w oświacie, ustalenia których nie są znane na etapie planowania budżetu. W razie potrzeby, jak co roku, środki w tym zakresie zostaną zwiększone w celu zabezpieczenia prawidłowego funkcjonowania do końca 2023 r.

Po analizie informacji i materiałów uzyskanych w toku kontroli zespół kontrolny nie wniósł uwag i zastrzeżeń do wykonania budżetu za I półrocze 2023 r. Realizując zadania związane z wykonaniem budżetu Zarząd Powiatu prawidłowo gospodarował środkami publicznymi kierując się zasadami celowości, legalności i rzetelności w ich wydatkowaniu. Wykonanie planu dochodów jest proporcjonalne do upływu czasu. Na szczególne podkreślenie i wyróżnienie zasługują działania związane z pozyskaniem środków na realizację zadań inwestycyjnych z programów rządowych pozwalających na poprawę stanu infrastruktury drogowej przy jak najniższym współfinansowaniu środkami własnymi.

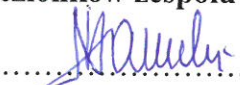
Na tym protokół zakończono.

Podpis Skarbnika Powiatu:

.....
SKARBNIK POWIATU

Halina Mackiewicz

Podpisy członków zespołu kontrolnego:

1.

2.
