

Uchwała 5/4/2022
Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim
z dnia 28 kwietnia 2022 r.

w sprawie zaopiniowania wykonania budżetu powiatu nowomiejskiego za rok 2021 oraz wystąpienia z wnioskiem w sprawie udzielenia absolutorium dla Zarządu Powiatu za 2021 r.

Na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (j.t. Dz. U. z 2022 r., poz. 528) oraz art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) Komisja Rewizyjna uchwala, co następuje:

§ 1. Komisja Rewizyjna rozpatrzyła następujące sprawozdania:

- 1) Sprawozdanie finansowe za 2021 r.
- 2) Sprawozdanie z wykonania budżetu powiatu nowomiejskiego za 2021 r. wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu.
- 3) Informację o stanie mienia powiatu nowomiejskiego na dzień 31.12.2021 r.

§ 2. 1. Komisja Rewizyjna, po rozpatrzeniu sprawozdań, o których mowa w § 1, pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu powiatu nowomiejskiego za 2021 r. oraz wnioskuje o udzielenie absolutorium dla Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim.

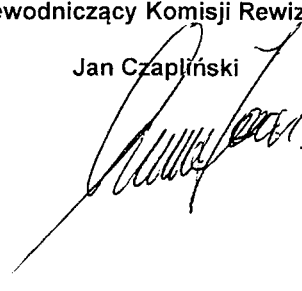
2. Wniosek, o którym mowa w § 2 ust. 1, stanowi załącznik nr 1 do uchwały.

§ 3. Wniosek Komisji Rewizyjnej przedkłada się Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie celem zaopiniowania.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Jan Czaplinski



WNIOSEK

DO RADY POWIATU W NOWYM MIEŚCIE LUBAWSKIM

Na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 05 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 528) oraz art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego, sprawozdania z wykonania budżetu wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie o tym sprawozdaniu oraz informacją o stanie mienia powiatu przedłożonych przez Zarząd Powiatu Nowomiejskiego za rok budżetowy 2021, Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Przewodniczący - Jan Czapliński
2. Z-ca Przewodniczącego - Daniel Zdanowski
3. Sekretarz - Andrzej Lewandowski

w n i o s k u j e

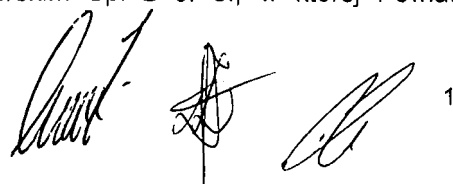
o udzielenie Zarządowi Powiatu Nowomiejskiego absolutorium za 2021 r.

UZASADNIENIE

do wniosku o udzielenie absolutorium dla Zarządu Powiatu Nowomiejskie za 2021 r.

Podstawą do wydania wniosku o udzielenie absolutorium dla Zarządu Powiatu Nowomiejskiego jest:

- I. Rozpatrzenie bilansu z wykonania budżetu powiatu nowomiejskiego za 2021 r., który Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim przyjął uchwałą Nr 117/769/2022 w dniu 18 lutego 2022 r. i przekazał do Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim.
- II. Rozpatrzenie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu powiatu nowomiejskiego za 2021 r. wraz z informacją o stanie mienia powiatu sporządzoną wg stanu na dzień 31.12.2021 r.
Wymienione sprawozdanie Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim przyjął uchwałą Nr 121/776/2022 w dniu 17 marca 2022 r. i przedłożył je Radzie Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim
Wymienione sprawozdanie składa się z części tabelarycznej i części opisowej, w którym uwzględniono następujące dane:
 - a. Informacje o osiągniętych dochodach budżetu powiatu nowomiejskiego w wysokości 57.299.905,40 zł, w tym na realizację zadań zleconych ustawami 9.617.947,02 zł,
 - b. Informacje o wykonanych wydatkach budżetu powiatu nowomiejskiego z podziałem na zadania własne i zlecone ustawami w wysokości ogółem 49.106.389,49 zł, w tym wydatki poniesione na zadania zlecone w wysokości 9.617.947,02 zł,
 - c. Informacje o wykonaniu wydatków majątkowych w wysokości 5.348.880,62 zł, w tym: zadań inwestycyjnych (rocznych i wieloletnich) w wysokości 4.148.880,62 zł oraz pozostałych wydatków majątkowych w wysokości 1.200.000,00 zł, stanowiące udziały przekazane w formie finansowej do spółki Szpital Powiatowy w Nowym Mieście Lubawskim Sp. z o. o., w której Powiat Nowomiejski posiada 100% udziałów,



1

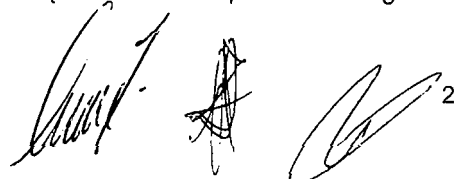
- d. Informacje o dochodach i wydatkach związanych z realizacją zadań realizowanych na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego,
 - e. Informacje o dochodach i wydatkach związanych z realizacją zadań realizowanych na podstawie porozumień lub umów z organami administracji rządowej,
 - f. Informacje o dotacjach udzielonych z budżetu powiatu na realizację zadań publicznych przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych,
 - g. Informację o przychodach i dochodach oraz wydatkach finansowanych ze środków pochodzących z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych,
 - h. Informacje o źródłach sfinansowania deficytu lub rozdysponowania nadwyżki budżetu w 2021 r.,
 - i. Informacje o wykonaniu wydatków na programy i projekty realizowane z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej.
- III. Zapoznanie się z informacją o stanie mienia powiatu na dzień 31.12.2021 r. sporządzoną zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
- IV. Rozpatrzenie sprawozdania finansowego za 2021 r., które Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim przyjął uchwałą Nr 125/803/2022 w dniu 21 kwietnia 2022 r. i przedłożył je Radzie Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim. Części składowe sprawozdania finansowego to:
- a. łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
 - b. łączny rachunek zysków i strat, obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
 - c. łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian funduszu samorządowych jednostek budżetowych,
 - d. informacja dodatkowa obejmująca dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych.
- V. Zapoznanie się z pozytywną opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie o przedłożonym przez Zarząd Powiatu sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Nowomiejskiego za 2021 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, przedstawioną w uchwale RIO.IV-0120-81/22 z dnia 23 marca 2022 r.

S T A N O W I S K O

Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim

Rozpatrzono bilans z wykonania budżetu za 2021 r., sprawozdanie roczne z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia powiatu za 2021 r., a także zapoznano się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie o tym sprawozdaniu oraz rozpatrzono sprawozdanie finansowe za 2021 r. i dokonano analizy przedłożonych sprawozdań, a także oceniono wykonanie budżetu powiatu przedłożonego Radzie Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim pod kątem poziomu osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków w zakresie zgodności wykonanych wydatków z planem budżetu ustalonym przez Radę Powiatu w ostatecznej uchwale zmieniającej budżet Nr XXXIX/246/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r.

Ponadto przeanalizowano wykonany budżet powiatu pod kątem legalności, celowości i gospodarności zrealizowanych wydatków budżetowych. Oceniono całokształt pracy Zarząd Powiatu odpowiedzialnego za prawidłową gospodarkę finansową powiatu nowomiejskiego.



Ad. I. Ocena bilansu budżetu Powiatu Nowomiejskiego za 2021 r.

Poddano ocenie kasowe wykonanie budżetu pod kątem analizy zasobów aktywa i pasywa tego bilansu.

W aktywach wyszczególniono następujące informacje:

- stan środków pieniężnych budżetu w wysokości 15.950.143,19 zł,
- należności dla budżetu powiatu i rozliczenia w wysokości 329.447,12 zł w szczególności środki pochodzące z udziałów w PIT i CIT.

W aktywach zawarto:

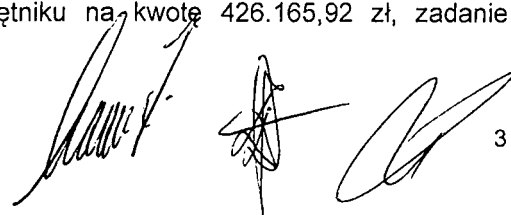
- dane o zobowiązaniach budżetu długo i krótkoterminowych w wysokości 13.186.456,22 zł w szczególności kredyty w wysokości 13.186.456,22 zł,
- wyniku wykonania budżetu 2021 r. w wysokości 8.193.515,91 zł (różnica pomiędzy dochodami a wydatkami),
- skumulowany wynik budżetu (zbiorczo wyniki budżetów od 1999-2020 r.) w wysokości (-) 6.498.849,82 zł,
- rozliczenia międzyokresowe w wysokości 1.398.468 zł, w tym w szczególności wpłata w 2021 r. dotacji i subwencji na roku 2022.

Ad. II. Ocena sprawozdania rocznego z wykonania budżetu powiatu nowomiejskiego za 2021 r.

Przedłożone do Rady Powiatu sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 r. przedstawia się następująco: osiągnięto dochody budżetowe na poziomie 100,9% w stosunku do planu budżetu. Najwyższy wskaźnik 108,3% osiągniętych dochodów dotyczył udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) i prawnych (CIT), natomiast najniższy wskaźnik 99,3% osiągniętych dochodów dotyczył dotacji celowych na realizację zadań własnych powiatu.

Z analizy wydatków wynika, że zrealizowano wydatki budżetowe na poziomie 84,6% w stosunku do planu budżetu. Różnica pomiędzy planem wydatków, a wykonaniem wynosi 8.964.686,96 zł, co stanowi 15,4 % nie wykonania planu wydatków. Z wyjaśnień wynika, że nie wykonanie wyżej wymienionego poziomu planu wydatków w dużej mierze wynikało z sytuacji epidemicznej COVID-19 w roku budżetowym 2021, co wpłynęło na poziom zaawansowania realizacji zadań inwestycyjnych, jak również mniejszego dokapitalizowania Szpitala Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim Sp. z o. o. w której Powiat Nowomiejski posiada 100% udziałów. Poniesiono wydatki majątkowe na kwotę 5.348.880,62 zł w szczególności zrealizowano zadania inwestycyjne związane z:

- przebudowa drogi powiatowej Nr 1246N dr. woj. nr 538 Skarlin - Nowe Miasto Lubawskie na odcinku Skarlin - Nawrana na kwotę 548.740,86 zł, zadanie współfinansowane z Funduszu Dróg Samorządowych – Drogi Gminne i Powiatowe oraz z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, a także z pomocy finansowej Gminy Nowe Miasto Lubawskie, łączne nakłady w wysokości 1.843.900,55 zł,
- przebudowa drogi powiatowej Nr 1252N Mroczenko - Montowo na odcinku od km 4+610 do km 5+530 na kwotę 907.550,82 zł, zadanie współfinansowane z Funduszu Rozwoju Dróg, a także z pomocy finansowej z Gminy Grodziczno,
- przebudowa drogi powiatowej Nr 1250N polegająca na wzmocnieniu nawierzchni w Trzcinie na kwotę 279.642,71 zł, zadanie współfinansowane przez Gminę Grodziczno,
- rozbudowa budynku Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku na kwotę 426.165,92 zł, zadanie finansowane z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych,



- Przebudowa budynku użyteczności publicznej położonego przy ul. Skrajnej 1 w Pacóltowie na cele Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy - I etap na kwotę 1.151.382,34 zł, zadanie współfinansowane z dotacji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego oraz z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

Poziom ogólnego zadłużenia na 31 grudnia 2021 r. wynosi 13.142.800,00 zł. Działania związane z obsługą długu publicznego w wysokości 2.162.569,12 zł (kredyt + odsetki) mieściły się w planach i granicach upoważnień dla Zarządu Powiatu zawartych w uchwale budżetowej na 2021 r.

Ad. III. Informacja o stanie mienia Powiatu Nowomiejskiego.

Przeanalizowano informację o stanie mienia powiatu nowomiejskiego na dzień 31 grudnia 2021 r., sporządzoną zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Informacja przedłożona Radzie Powiatu szczegółowo obrazuje przysługujące powiatowi nowomiejskiemu prawa własności i inne niż własność prawa majątkowe. W części objaśniającej stan mienia powiatu uwzględniono dane o uzyskanych dochodach z tyt. gospodarowania mieniem powiatu, tj.:

- z tytułu trwałego zarządu nieruchomością 1.123,96 zł,
- z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych w wysokości 442.837,41 zł,
- dochody ze sprzedaży mienia w wysokości 0,00 zł.

Poniesione wydatki na należyte utrzymanie mienia powiatu wyniosły 363.361,94 zł.

Ad. IV. Ocena sprawozdania finansowego za 2021 r.

Poddano ocenie sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień bilansowy 31 grudnia 2021 r. składające się z:

1. łącznego bilansu jednostki samorządu terytorialnego, obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych o łącznej sumie bilansowej 104.662.101,65 zł, w tym: aktywa trwałe 100.802.941,88 zł, z tego środki trwałe netto 74.164.992,92 zł, fundusz 86.791.945,13 zł, w tym fundusz jednostki 75.634.440,05 zł oraz wynik finansowy (+) 11.157.505,08 zł. Wielkość zobowiązań krótkoterminowych w wysokości 4.283.060,68 zł, w tym z tytułu wynagrodzeń 1.872.369,82 zł.

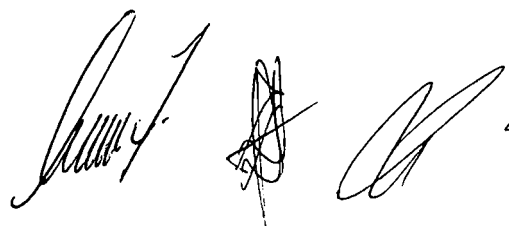
Z uzyskanych wyjaśnień wynika, że zobowiązania krótkoterminowe w szczególności dotyczą dodatkowego wynagrodzenia rocznego (tzw. „13”), które uregulowano w pierwszym kwartale 2022 r.

2. łącznego rachunku zysku i strat sporządzonego w wariantcie porównawczym. Sprawozdanie szczegółowo objaśnia poziomy osiągniętych przychodów i poniesionych kosztów w 2021 r. oraz sposób ustalenia łącznego wyniku finansowego:

1) Osiągnięte przychody:

- przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej – 54.052.213,81 zł,
- pozostałe przychody operacyjne – 1.403.419,93 zł,
- pozostałe przychody finansowe – 2.214.498,58 zł,
- Łączne przychody – 57.670.132,32 zł

2) Poniesione koszty:

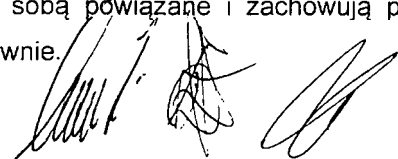


- koszty na poziomie działalności operacyjnej (podstawowej) – 46.247.275,71 zł, w tym amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych za 2021 r.– 4.304.185,92 zł,
 - pozostałe koszty operacyjne – 9.182,41 zł,
 - koszty finansowe (związane z obsługą długu publicznego) – 256.169,12 zł,
 - Łączne koszty – 46.512.627,24 zł
- 3) Zysk (+) 11.157.505,08 zł, wynikający z różnicy pomiędzy osiągniętymi przychodami 57.670.132,32 zł, a poniesionymi wydatkami w kwocie 46.512.627,24 zł.
3. Łącznego zestawienia zmian w funduszu w którym szczegółowo przedstawiono wszelkiego rodzaju zwiększenia i zmniejszenia funduszu jednostki. Fundusz, który jest źródłem finansowania majątku na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosił 86.791.945,13 zł, a jego stan na 01.01.2021 r. wynosił 85.814.307,87 zł i zwiększył się o kwotę (+) 977.637,26 zł. Zwiększony fundusz zgodnie z obowiązującą zasadą miał wpływ na zwiększenie majątku trwałego powiatu. Aktywa trwałe wykazane w bilansie również wzrosły w okresie od stycznia do grudnia 2021 r. o 1.472.140,23 zł.
4. Informacja dodatkowa obejmuje dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych i zawiera wprowadzenie do sprawozdania finansowego, w której omówiono przyjęte zasady polityki rachunkowości, metody wyceny aktywa i pasywa, a także amortyzacji. Szczegółowo przedstawiono zakres zmian w grupach rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych z uwzględnieniem nabycia rozchodu majątku powiatu w trakcie roku budżetowego oraz wartość umorzenia majątku. Stan majątku powiatu brutto przed uwzględnieniem amortyzacji, na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosi 118.768.159,92 zł., umorzenie 44.256.234,72 zł, wartość netto środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wyniosła 74.511.925,20 zł.

W informacji wyszczególniono również takie dane jak:

- wartość odpisów aktualizujących należności powiatu nowomiejskiego w wysokości 179.112,24 zł.,
- wartość udziałów powiatu w spółce „Szpital Powiatowy w Nowym Mieście Lubawskim Sp. z o. o.” w wysokości 12.944,000,00 zł,
- łączną kwotę zobowiązań warunkowych wynikających z udzielonego poręczenia kredytu zaciągniętego przez Szpital Powiatowy w wysokości 1.405.967,00 zł,
- łączną kwotę otrzymanych gwarancji ubezpieczycieli z tytułu rękojmi za wady fizyczne robót budowlanych wykonanych na rzecz powiatu w wysokości 1.006.097,49 zł,
- łączną kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze, w szczególności na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe w wysokości 1.168.084,95 zł,
- informację o spłacie kredytu wraz z odsetkami w roku budżetowym 2021 – 2.162.569,12 zł,
- szczegółową informację o środkach trwałych w budowie, które nie zostały zakończone do 31 grudnia 2021 r. na kwotę 1.052.404,31 zł.

Z analizy bilansu budżetu, sprawozdania budżetowego, sprawozdania finansowego wynika, że zachowano zasadę współmierności, zasadę ciągłości i równowagi bilansowej. Poszczególne elementy sprawozdania finansowego, takie jak wynik finansowy, fundusz jednostki są ściśle z sobą powiązane i zachowują pełną zgodność. Wyżej wymienione sprawozdania oceniono za wykonane pozytywnie.



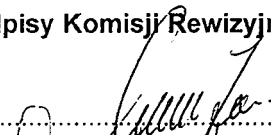
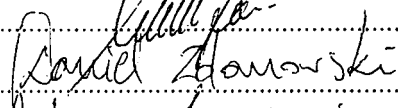
Ad. V. Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej o sprawozdaniu z wykonania budżetu.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z pozytywną opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie o przedłożonym przez Zarząd Powiatu sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Nowomiejskiego za 2021 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, przedstawioną w uchwale RIO.IV-0120-81/22 z dnia 23 marca 2022 r. i w pełni ją podziela.

Reasumując powyższe dane liczbowe wykazane w sprawozdawczości finansowej i informacji z wykonania budżetu za 2021 r. oraz uwzględniając wyjaśnienia przedstawione we wniosku, ocenia się, że budżet został wykonany zgodnie z planem przy wysokim zaangażowaniu środków finansowych, które miały bezpośredni wpływ na znaczne powiększenie majątku Powiatu Nowomiejskiego.

Komisja Rewizyjna nie wnosi zastrzeżeń do gospodarki finansowej realizowanej przez Zarząd Powiatu i opiniuje wykonanie budżetu za 2021 r. pozytywnie, oraz wnioskuje o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Nowomiejskiego.

Podpisy Komisji Rewizyjnej

1. 
2. 
3. 