

**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. 1526 ze zm.) oraz art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 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 2022, 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 2022 r.

**U Z A S A D N I E N I E**

***do wniosku o udzielenie absolutorium dla Zarządu Powiatu Nowomiejskie za 2022 r.***

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

- I. Rozpatrzenie bilansu z wykonania budżetu powiatu nowomiejskiego za 2022 r., który Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim przyjął uchwałą Nr 156/988/2023 w dniu 16 lutego 2023 r. wraz z korektą przyjęłą uchwałą Nr 159/1006/2023 w dniu 23 marca 2023 r. i przekazał do Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim.
- II. Rozpatrzenie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu powiatu nowomiejskiego za 2022 r. wraz z informacją o stanie mienia powiatu sporządzoną wg stanu na dzień 31.12.2022 r.  
Wymienione sprawozdanie Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim przyjął uchwałą Nr 159/1007/2023 w dniu 23 marca 2023 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 68.442.415,65 zł, w tym na realizację zadań zleconych ustawami 10.317.900,87 zł,
  - b. Informacje o wykonanych wydatkach budżetu powiatu nowomiejskiego z podziałem na zadania własne i zlecone ustawami w wysokości ogółem 64.710.641,31 zł, w tym wydatki poniesione na zadania zlecone w wysokości 10.317.900,87 zł,
  - c. Informacje o wykonaniu wydatków majątkowych w wysokości 17.336.233,14 zł, w tym: zadań inwestycyjnych (rocznych i wieloletnich) w wysokości 15.766.233,14 zł oraz pozostałych wydatków majątkowych w wysokości 1.570.000,00 zł, w tym: 1.500.000,00 zł stanowiły udziały

- przekazane w formie finansowej do spółki Szpital Powiatowy w Nowym Mieście Lubawskim Spółka z o. o., w której Powiat Nowomiejski posiada 100% udziałów,
- 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. Informacje o przychodach i dochodach oraz wydatkach finansowanych ze środków pochodzących z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych,
  - h. Informacje o dochodach i wydatkach finansowanych ze środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19,
  - i. Informacje o dochodach i wydatkach finansowanych ze środków pochodzących z Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych,
  - j. Informacje o dochodach i wydatkach finansowanych ze środków pochodzących z Funduszu Pomocy,
  - k. Informacje o źródłach sfinansowania deficytu lub rozdysponowania nadwyżki budżetu w 2022 r.,
  - l. 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 31.12.2022 r. sporządzoną zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
- IV. Rozpatrzenie sprawozdania finansowego za 2022 r., które Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim przyjął uchwałą Nr 163/1040/2023 w dniu 20 kwietnia 2023 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 2022 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, przedstawioną w uchwale RIO.IV-0120-69/2023 z dnia 24 marca 2023 r.

## **STANOWISKO**

### ***Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim***

Rozpatrzono bilans z wykonania budżetu za 2022 r., sprawozdanie roczne z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia powiatu za 2022 r., a także zapoznano się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Olsztynie o tym sprawozdaniu oraz rozpatrzono sprawozdanie finansowe za 2022 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 LII/317/2022 z dnia 29 grudnia 2022 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 2022 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 19.405.326,57 zł,

W aktywach zawarto:

- dane o zobowiązaniach budżetu długo i krótkoterminowych w wysokości 12.227.934,14 zł w szczególności kredyty w wysokości 12.194.400,00 zł,
- wyniku wykonania budżetu 2022 r. w wysokości 3.731.774,34 zł (różnica pomiędzy dochodami a wydatkami),
- skumulowany wynik budżetu (zbiorczo wyniki budżetów od 1999-2021 r.) w wysokości (+) 1.694.666,09 zł,
- rozliczenia międzyokresowe w wysokości 1.750.952,00 zł, w tym w szczególności wpłata w 2022 r. dotacji i subwencji na roku 2023.

#### **Ad. II. Ocena sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Powiatu Nowomiejskiego za 2022 r.**

Przedłożone do Rady Powiatu sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 r. przedstawia się następująco: osiągnięto dochody budżetowe na poziomie 96,3% w stosunku do planu budżetu. Najwyższy wskaźnik 100,0% oraz największy udział osiągniętych dochodów dotyczył przekazywanych subwencji na rzecz powiatu, natomiast najniższy wskaźnik 51,4% osiągniętych dochodów dotyczył dotacji zrealizowanych na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

Z analizy wydatków wynika, że zrealizowano wydatki budżetowe na poziomie 83,5% w stosunku do planu budżetu. Różnica pomiędzy planem wydatków, a wykonaniem wynosi 12.809.918,78 zł, co stanowi 16,5% nie wykonania planu wydatków. Z wyjaśnień wynika, że nie wykonanie wyżej wymienionego poziomu planu wydatków w dużej mierze wynikało z poziomu zaawansowania realizacji zadań inwestycyjnych.

Poniesiono wydatki majątkowe na kwotę 17.336.233,14 zł w szczególności zrealizowano zadania inwestycyjne związane z:

- przebudowa drogi powiatowej Nr 1299N gr. woj. (Brodnica) - Krotoszyny - Szwarcenowo - dr. pow. 1333N na odcinku Krotoszyny - Wonna i drogi powiatowej Nr 1313N Iława - Karaś - dr. Nr 1299N (Wonna) na kwotę 8.820.056,66 zł, zadanie współfinansowane z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, a także z pomocy finansowej Gminy Biskupiec oraz Gminy Nowe Miasto Lubawskie, łączne nakłady w wysokości 8.826.452,66 zł,
- budowa przejścia dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 1335N w miejscowości Mroczno na kwotę 459.412,44 zł, zadanie współfinansowane z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, a także z pomocy finansowej z Gminy Grodziczno,

- budowa drogi powiatowej Nr 1273N Ostrowite - gr. woj. (Górale) na kwotę 2.856.974,44 zł, zadanie współfinansowane z Rządowego Funduszu Polski Ład, a także z pomocy finansowej z Gminy Biskupiec,
- rozbudowa budynku Zespołu Szkół Zawodowych w Kurzętniku na kwotę 2.258.144,38 zł, zadanie finansowane z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, łączne nakłady w wysokości 2.738.710,30zł,
- przebudowa budynku użyteczności publicznej położonego przy ul. Skrajnej 1 w Pacótkowie na cele Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy - II etap na kwotę 943.483,00 zł, zadanie finansowane z dotacji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.

Poziom ogólnego zadłużenia na 31 grudnia 2022 r. wynosi 12.194.400,00 zł. Działania związane z obsługą długu publicznego w wysokości 3.025.880,80 zł (spłaty rat kredytów + odsetki) mieściły się w planach i granicach upoważnień dla Zarządu Powiatu zawartych w uchwale budżetowej na 2022 r.

### **Ad. III. Informacja o stanie mienia Powiatu Nowomiejskiego.**

Przeanalizowano informację o stanie mienia powiatu nowomiejskiego na dzień 31 grudnia 2022 r., sporządzoną zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Informacja przedłożona Radzie Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim 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 486.687,74 zł,
- dochody ze sprzedaży mienia w wysokości 0,00 zł.

Poniesione wydatki na należyte utrzymanie mienia powiatu wyniosły 445.642,91 zł.

### **Ad. IV. Ocena sprawozdania finansowego za 2022 r.**

Poddano ocenie sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 r. składające się z:

1. Łącznego bilansu jednostki samorządu terytorialnego, obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych o łącznej sumie bilansowej 118.583.797,00 zł, w tym: aktywa trwałe 115.147.867,47 zł, z tego środki trwałe netto 87.603.961,59 zł, fundusz 100.673.744,91 zł, w tym fundusz jednostki 81.941.368,45 zł oraz wynik finansowy (+) 18.732.376,46 zł. Wielkość zobowiązań krótkoterminowych w wysokości 4.650.975,23 zł, w tym z tytułu wynagrodzeń 2.070.485,49 zł.

Z uzyskanych wyjaśnień wynika, że zobowiązania krótkoterminowe w szczególności dotyczą dodatkowego wynagrodzenia rocznego (tzw. „13”), które uregulowano w pierwszym kwartale 2023 r.

2. Łącznego rachunku zysku i strat sporządzonego w wariantcie porównawczym. Sprawozdanie szczegółowo objaśnia poziomy osiągniętych przychodów i poniesionych kosztów w 2022 r. oraz sposób ustalenia łącznego wyniku finansowego:

#### 1) Osiągnięte przychody:

- przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej – 64.835.352,94 zł,
  - pozostałe przychody operacyjne – 1.224.071,93 zł,
  - pozostałe przychody finansowe – 2.510.417,82 zł,
- Łączne przychody – 68.569.842,69 zł

- 2) Poniesione koszty:
- koszty na poziomie działalności operacyjnej (podstawowej) – 48.954.810,66 zł, w tym amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych za 2022 r.– 4.282.757,48 zł,
  - pozostałe koszty operacyjne – 5.174,77 zł,
  - koszty finansowe (związane z obsługą długu publicznego) – 877.480,80 zł,
- Łączne koszty – 49.837.466,23 zł
- 3) Zysk (+) 18.732.376,46 zł, wynikający z różnicy pomiędzy osiągniętymi przychodami 68.569.842,69 zł, a poniesionymi wydatkami w kwocie 49.837.466,23 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 2022 r. wynosił 100.673.744,91 zł, a jego stan na 01.01.2022 r. wynosił 86.791.945,13zł i zwiększył się o kwotę (+) 13.881.799,78 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 2022 r. o 14.344.925,59 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 2022 r. wynosi 135.080.206,82 zł., umorzenie 47.476.245,23 zł, wartość netto środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wyniosła 87.603.961,59 zł.

W informacji wyszczególniono również takie dane jak:

- wartość odpisów aktualizujących należności powiatu nowomiejskiego w wysokości 190.494,54 zł,
- wartość udziałów powiatu w spółce „Szpital Powiatowy w Nowym Mieście Lubawskim Sp. z o. o.” w wysokości 14.444,000,00 zł,
- łączną kwotę zobowiązań warunkowych wynikających z udzielonego poręczenia kredytu zaciągniętego przez Szpital Powiatowy w wysokości 1.186.786,00 zł,
- łączną kwotę otrzymanych gwarancji ubezpieczycieli z tytułu rękojmi za wady fizyczne robót budowlanych wykonanych na rzecz powiatu w wysokości 1.259.207,99 zł,
- łączną kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze, w szczególności na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe w wysokości 1.083.221,46 zł,
- informację o spłacie kredytu wraz z odsetkami w roku budżetowym 2022 – 3.025.880,80 zł,
- szczegółową informację o środkach trwałych w budowie, które nie zostały zakończone do 31 grudnia 2022 r. na kwotę 476.466,38 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 2022 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, przedstawioną w uchwale RIO.IV-0120-69/2023 z dnia 24 marca 2023 r. Komisja wskazała na rozbieżność w uzasadnieniu ww. opinii dotyczącą wysokości nadwyżki budżetu za rok 2022 i wniosowała o jej sprostowanie przez RIO.

Reasumując powyższe dane liczbowe wykazane w sprawozdawczości finansowej i informacji z wykonania budżetu za 2022 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 2022 r. pozytywnie oraz wnioskuje o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Nowomiejskiego.**

**Podpisy Komisji Rewizyjnej**

1. ....
2. ....
3. ....