

Uchwała 1/1/2019
Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim
z dnia 18 kwietnia 2019 r.

w sprawie zaopiniowania wykonania budżetu powiatu nowomiejskiego za rok 2018 oraz wystąpienia z wnioskiem w sprawie udzielenia absolutorium dla Zarządu Powiatu za 2018 r.

Na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 511) oraz art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) Komisja Rewizyjna uchwala, co następuje:

§ 1. Komisja Rewizyjna rozpatrzyła następujące sprawozdania:

- 1) Sprawozdanie finansowe za 2018 r.
- 2) Sprawozdanie z wykonania budżetu powiatu nowomiejskiego za 2018 r. wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu.
- 3) Informację o stanie mienia powiatu nowomiejskiego na dzień 31.12.2018 r.

§ 2. 1. Komisja Rewizyjna, po rozpatrzeniu sprawozdań, o których mowa w § 1, pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu powiatu nowomiejskiego za 2018 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 Czaplński



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 2019r. poz. 511) oraz art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 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 2018, 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 2018 r.

UZASADNIENIE

do wniosku o udzielenie absolutorium dla Zarządu Powiatu Nowomiejskie za 2018 r.

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

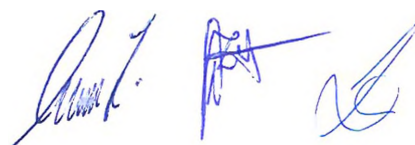
- I. Rozpatrzenie bilansu z wykonania budżetu Powiatu Nowomiejskiego za 2018r., który Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim przyjął uchwałą Nr 8/68/2019 w dniu 21 lutego 2019r. i przekazał do Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim.
- II. Rozpatrzenie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu powiatu nowomiejskiego za 2018 r. wraz z informacją o stanie mienia powiatu sporządzoną wg stanu na dzień 31.12.2018r.
Wymienione sprawozdanie Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim przyjął uchwałą Nr 11/93/2019 w dniu 21 marca 2019r. 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 wykonanych dochodach budżetu powiatu nowomiejskiego w wysokości 46 182 462,33 zł, w tym na realizację zadań zleconych ustawami 6 797 877,48 zł,
 - b. Informacje o wykonanych wydatkach budżetu powiatu nowomiejskiego z podziałem na zadania własne i zlecone ustawami w wysokości ogółem 49 902 744,29 zł, w tym wydatki poniesione na zadania zlecone w wysokości 6 797 877,48 zł,
 - c. Informacje o wykonaniu wydatków majątkowych w wysokości 16 003 382,69 zł, w tym: zadań inwestycyjnych (rocznych i wieloletnich) w wysokości 15 033 382,69zł oraz pozostałych

- wydatków majątkowych w wysokości 970 000,00 zł, w tym udziały przekazane w formie finansowej w wys. 945 000,00 zł do spółki Szpital Powiatowy w Nowym Mieście Lubawskim Sp. 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 z zakresu administracji rządowej na podstawie zawartych porozumień 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 źródłach sfinansowania deficytu lub rozdysponowania nadwyżki budżetu w 2018 r.,
 - h. Informacje o wykonaniu wydatków na zadania własne powiatu nowomiejskiego realizowane z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności oraz pozostałych środków pochodzących ze środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi sporządzoną zgodnie z art. 269 ustawy o finansach publicznych.
- III. Zapoznanie się z informacją o stanie mienia powiatu na dzień 31.12.2018r. sporządzoną zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
- IV. Rozpatrzenie sprawozdania finansowego za 2018r., które Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim przyjął uchwałą Nr 13/112/2019 w dniu 10 kwietnia 2019 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 za 2018 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, przedstawioną w uchwale RIO.IV- 0120-84/19 z dnia 28 marca 2019 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 2018r., sprawozdanie roczne z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia powiatu za 2018r. a także zapoznano się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie o tym sprawozdaniu oraz rozpatrzono sprawozdanie finansowe za 2018r. i dokonano analizy przedłożonych sprawozdań a także oceniono wykonanie budżetu powiatu przedłożonego Radzie Powiatu Nowomiejskiego pod kątem poziomu osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków w zakresie zgodności wykonanych wydatków z planem budżetu ustalonym przez Radę Powiatu Nowomiejskiego w ostatecznej uchwale zmieniającej budżet Nr III/24/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r.



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

Ad. I. Ocena bilansu budżetu Powiatu Nowomiejskiego za 2018r.

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

W aktywach wyszczególniono następujące informacje:

- stan środków pieniężnych budżetu w wys. 3 507 141,69 zł,
- należności dla budżetu powiatu i rozliczenia w wys. 160 825,50 zł w szczególności udziały w PIT i CIT

W aktywach zawarto:

- dane o zobowiązaniach budżetu długo i krótkoterminowych w wys. 14 411 779,18 zł w szczególności kredyty 14 382 000 zł,
- wyniku wykonania budżetu 2018r. w wys. (-) 3720281,96 zł (różnica pomiędzy dochodami a wydatkami)
- skumulowany wynik budżetu (zbiorczo wyniki budżetów od 1999-2017r.) (-) 8 021 330,03 zł,
- rozliczenia międzyokresowe w wys. 997 800 zł w tym w szczególności wpłata w 2018r. dotacji i subwencji na roku 2019.

Ad. II. Ocena sprawozdania rocznego z wykonania budżetu powiatu nowomiejskiego za 2018 r.

Przedłożone do Rady Powiatu sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 r. przedstawia się następująco: osiągnięto dochody budżetowe na poziomie 100,07 % w stosunku do planu budżetu. Najwyższy wskaźnik 106,30 % osiągniętych dochodów dotyczył udziału powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych, natomiast najniższy 91,00 % osiągniętych dochodów w stosunku do planu dotyczył dotacji celowych na programy finansowane z udziałem środków europejskich, w szczególności związany z inwestycją o nazwie „ Zintegrowana informacja geodezyjna”.

Z analizy wydatków wynika, że zrealizowano wydatki budżetowe na poziomie 97,00 % w stosunku do planu budżetu. Różnica pomiędzy planem wydatków, a wykonaniem wynosi 1 545 404,18 zł, co stanowi 3,00 % nie wykonania planu wydatków. Z wyjaśnień wynika, wykonanie tak znaczącego poziomu planu wydatków w dużej mierze dotyczyło zadań inwestycyjnych realizowanych w ramach programów finansowanych ze środków UE.

Poniesiono wydatki majątkowe na kwotę 16 003 382,69 zł w szczególności realizowano zadania inwestycyjne związane z;

- remontem i rozbudową budynku mienia powiatu użytkowanego przez Szpital,
- budową drogi powiatowej Nr 1244N na odcinku Skarlin – Lekarty – Nowy Dwór na kwotę 4 401 819,75, zadanie współfinansowane z Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych a także przez Gminę Nowe Miasto Lubawskie,
- budową drogi powiatowej Nr 1317N na odcinku Małe Bałówki – Szafarnia na kwotę 2 455 690,88 zł, zadanie współfinansowane z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich a także przez Gminę Kurzętnik.

Poziom ogólnego zadłużenia na 31 grudnia 2018 r. wynosi 14 382 000,00 zł. Działania związane z obsługą długu publicznego w wysokości 1 886 598,08 zł (kredyt + odsetki) mieściły się w planach i granicach upoważnień dla Zarządu Powiatu zawartych w uchwale budżetowej na 2018 r.



Ad. III. Informacja o stanie mienia Powiatu Nowomiejskiego.

Przeanalizowano informację o stanie mienia powiatu nowomiejskiego na dzień 31 grudnia 2018 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 429 184,87 zł.,
 - dochody ze sprzedaży mienia w wysokości 520 000,00 zł.

Poniesione wydatki na należyte utrzymanie mienia powiatu wyniosły 321 267,34 zł.

Ad. IV. Ocena sprawozdania finansowego za 2018r.

Poddano ocenie sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień bilansowy 31 grudnia 2018 r. składające się z:

1. Łącznego bilansu jednostki samorządu terytorialnego, obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych o łącznej sumie bilansowej 88 882 147,75 zł, w tym: aktywa trwałe 87 064 928,14 zł, z tego środki trwałe netto 61 220 491,62 zł, fundusz 77 511 409,45 zł w tym fundusz jednostki 67 275 373,81zł oraz wynik finansowy (+) 10 236 035,54zł. Wielkość zobowiązań krótkoterminowych w wysokości 2 753 703,19 zł, w tym z tytułu wynagrodzeń 1 357 083,18 zł.

Z uzyskanych wyjaśnień wynika, że zobowiązania krótkoterminowe dotyczą dodatkowego wynagrodzenia rocznego (tzw. „13”), które uregulowano w pierwszym kwartale 2019 r.

2. Łącznego rachunku zysku i strat sporządzonego w wariantcie porównawczym. Sprawozdanie szczegółowo objaśnia poziomy osiągniętych przychodów i poniesionych kosztów w 2018 r. oraz sposób ustalenia łącznego wyniku finansowego:

1) Osiągnięte przychody:

- przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej – 42 800 324,60 zł,
- pozostałe przychody operacyjne – 1 654 539,64 zł,
- pozostałe przychody finansowe –1 806 366,97 zł,
- Łączne przychody – 46 261 231,21 zł

2) Poniesione koszty:

- koszty na poziomie działalności operacyjnej (podstawowej) – 35 536 719,65 zł, w tym amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych za 2018r.– 2 969 573,34 zł,
- pozostałe koszty operacyjne – 2 917,40 zł,
- koszty finansowe (związane z obsługą długu publicznego) –485 558,62 zł,
- Łączne koszty –36 025 195,67 zł

3) Zysk (+) 10 236 035,54 zł, wynikający z różnicy pomiędzy osiągniętymi przychodami 46 261 231,21 zł, a poniesionymi wydatkami w kwocie 36 025 195,67 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 2018 r. wynosił 77 511 409,35 zł. a jego stan na 01.01.2018r. wynosił 62 635 096,17zł i zwiększył się o

kwotę (+) 14 876 313,18zł. Zwiększony funduszu zgodnie z obowiązującą zasadą miał wpływ na zwiększenie majątku trwałego powiatu. Aktywa trwale wykazane w bilansie również wzrosły w okresie od stycznia do grudnia 2018r. o 15 743 327,90zł.

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 i rozchodu majątku powiatu w trakcie roku budżetowego oraz wartość umorzenia majątku. Stan majątku powiatu brutto przed uwzględnieniem amortyzacji, na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosi 93 806 143,56 zł., umorzenie 32 585 239,44 zł, wartość netto środków trwałych wyniosła 61 220 904,12 zł.

W informacji wyszczególniono również takie dane jak:

- wartość odpisów aktualizujących należności powiatu nowomiejskiego w wysokości 162 194,09 zł.,
- wartość udziałów powiatu w spółce „Szpital Powiatowy w Nowym Mieście Lubawskim Sp. z o. o. w wysokości 9 244 000,00 zł.,
- łączną kwotę zobowiązań warunkowych wynikających z udzielonego poręczenia kredytu zaciągniętego przez Szpital Powiatowy w wysokości 1 639 535,00 zł.
- łączną kwotę otrzymanych gwarancji ubezpieczycieli z tytułu rękojmi za wady fizyczne robót budowlanych wykonanych na rzecz powiatu w wysokości 285 615,39 zł.,
- łączną kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze, w szczególności na: odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe, odprawy z tytułu kadencji w wysokości 1 026 536,90 zł.,
- informację o spłacie kredytu wraz z odsetkami w roku budżetowym 2018 – 1 886 598,08 zł.,
- szczegółową informację o środkach trwałych w budowie, które nie zostały zakończone do 31 grudnia 2018 r. na kwotę 8 276 519,36 zł., w tym: w szczególności nakłady na remont i rozbudowę Szpitala Powiatowego 7 850 875,40 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 za 2018 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, przedstawioną w uchwale RIO.IV- 0120-84/19 z dnia 28 marca 2019 r. i w pełni ją podziela.

Reasumując powyższe dane liczbowe wykazane w sprawozdawczości finansowej i informacji z wykonania budżetu za 2018 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 2018 r. pozytywnie, oraz wnioskuje o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Nowomiejskiego.

Podpisy Komisji Rewizyjnej

1.
2.
3.

