

Uchwała 4/3/2021
Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim
z dnia 6 maja 2021 r.

w sprawie zaopiniowania wykonania budżetu powiatu nowomiejskiego za rok 2020 oraz wystąpienia z wnioskiem w sprawie udzielenia absolutorium dla Zarządu Powiatu za 2020 r.

Na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (j.t. Dz. U. z 2020 r., poz. 920) 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) Komisja Rewizyjna uchwala, co następuje:

§ 1. Komisja Rewizyjna rozpatrzyła następujące sprawozdania:

- 1) Sprawozdanie finansowe za 2020 r.
- 2) Sprawozdanie z wykonania budżetu powiatu nowomiejskiego za 2020 r. wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu.
- 3) Informację o stanie mienia powiatu nowomiejskiego na dzień 31.12.2020 r.

§ 2. 1. Komisja Rewizyjna, po rozpatrzeniu sprawozdań, o których mowa w § 1, pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu powiatu nowomiejskiego za 2020 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 2020 r. poz. 920) 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) 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 2020, Komisja Rewizyjna w składzie:

- | | | |
|--------------------------|---|---------------------|
| 1. Przewodniczący | - | Jan Czaplński |
| 2. Z-ca Przewodniczącego | - | nieobecny |
| 3. Sekretarz | - | Andrzej Lewandowski |

w n i o s k u j e

o udzielenie Zarządowi Powiatu Nowomiejskiego absolutorium za 2020 r.

UZASADNIENIE

do wniosku o udzielenie absolutorium dla Zarządu Powiatu Nowomiejskiego za 2020 r.

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

- I. Rozpatrzenie bilansu z wykonania budżetu powiatu nowomiejskiego za 2020 r., który Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim przyjął uchwałą Nr 80/552/2021 w dniu 25 lutego 2021 r. i przekazał do Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim.
- II. Rozpatrzenie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu powiatu nowomiejskiego za 2020 r. wraz z informacją o stanie mienia powiatu sporządzoną wg stanu na dzień 31.12.2020 r.
Wymienione sprawozdanie Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim przyjął uchwałą Nr 82/564/2021 w dniu 18 marca 2021 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 wykonanych dochodach budżetu powiatu nowomiejskiego w wysokości 52.072.467,66 zł, w tym na realizację zadań zleconych ustawami 8.177.044,35 zł,
 - b. Informacje o wykonanych wydatkach budżetu powiatu nowomiejskiego z podziałem na zadania własne i zlecone ustawami w wysokości ogółem 47.995.726,48 zł, w tym wydatki poniesione na zadania zlecone w wysokości 8.177.044,35 zł,
 - c. Informacje o wykonaniu wydatków majątkowych w wysokości 7.407.624,59 zł, w tym: zadań inwestycyjnych (rocznych i wieloletnich) w wysokości 6.207.624,59 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,



- 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 dochodach i wydatkach finansowanych ze środków pochodzących z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych,
 - h. Informacje o źródłach sfinansowania deficytu lub rozdysponowania nadwyżki budżetu w 2020 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 31.12.2020 r. sporządzoną zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
- IV. Rozpatrzenie sprawozdania finansowego za 2020 r., które Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim przyjął uchwałą Nr 85/595/2021 w dniu 22 kwietnia 2021 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 2020 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, przedstawioną w uchwale RIO.IV-0120-92/21 z dnia 26 marca 2021 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 2020 r., sprawozdanie roczne z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia powiatu za 2020 r., a także zapoznano się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie o tym sprawozdaniu oraz rozpatrzono sprawozdanie finansowe za 2020 r. 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 XXVI/169/2020 z dnia 30 grudnia 2020 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.



2

Ad. I. Ocena bilansu budżetu Powiatu Nowomiejskiego za 2020 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 9.776.037,59 zł,
- należności dla budżetu powiatu i rozliczenia w wysokości 213.187,58 zł w szczególności środki pochodzące z udziałów w PIT i CIT.

W aktywach zawarto:

- dane o zobowiązaniach budżetu długo i krótkoterminowych w wysokości 15.069.438,43 zł w szczególności kredyty 15.049.200,00 zł,
- wyniku wykonania budżetu 2020 r. w wysokości 4.076.741,18 zł (różnica pomiędzy dochodami a wydatkami),
- skumulowany wynik budżetu (zbiorczo wyniki budżetów od 1999-2019 r.) w wysokości (-) 10.575.591 zł,
- rozliczenia międzyokresowe w wysokości 1.418.636,56 zł, w tym w szczególności wpłata w 2020 r. dotacji i subwencji na roku 2021.

Ad. II. Ocena sprawozdania rocznego z wykonania budżetu powiatu nowomiejskiego za 2020 r.

Przedłożone do Rady Powiatu sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 r. przedstawia się następująco: osiągnięto dochody budżetowe na poziomie 105,5 % w stosunku do planu budżetu. Najwyższy wskaźnik 288,2 % osiągniętych dochodów dotyczył środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na planowane wydatki inwestycyjne w latach 2020 – 2022, natomiast najniższy wskaźnik 58,6 % osiągniętych dochodów dotyczył dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami realizowanych przez powiat.

Z analizy wydatków wynika, że zrealizowano wydatki budżetowe na poziomie 95,7 % w stosunku do planu budżetu. Różnica pomiędzy planem wydatków, a wykonaniem wynosi 2.137.065,94 zł, co stanowi 4,3 % 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 2020 oraz kosztów obsługi długu publicznego, 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 7.407.624,59 zł w szczególności zrealizowano zadania inwestycyjne związane z:

- przebudową drogi powiatowej Nr 1299N gr. woj. (Brodnica) - Krotoszyny – Szvarcenowo – droga powiatowa Nr 1333N na odcinku Łąkorek – Łąkorz na kwotę 2.709.971,80 zł, zadanie współfinansowane z Funduszu Dróg Samorządowych – Drogi Gminne i Powiatowe oraz z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych,
- przebudową drogi powiatowej Nr 1254N Tuszewo - Truszczyń - Dębień przez wieś Zwiniarz na kwotę 610.218,45 zł, zadanie współfinansowane z Funduszu Dróg Samorządowych – Drogi Gminne i Powiatowe oraz z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, a także z pomocy finansowej z Gminy Grodziczno,
- przebudową drogi powiatowej Nr 1246N dr. woj. nr 538 Skarlin - Nowe Miasto Lub. - na odcinku Skarlin – Nawra na kwotę 1.280.399,69 zł, zadanie współfinansowane z Funduszu Dróg Samorządowych – Drogi Gminne i Powiatowe,



- termomodernizację budynku użyteczności publicznej położonego przy ul. Skrajnej 1 w Pacółtowie na kwotę 405.677,74 zł, zadanie współfinansowane z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko - Mazurskiego na lata 2014-2020,
- zintegrowaną informacją geodezyjną i kartograficzną Warmii i Mazur w Powiecie Nowomiejskim na kwotę 361.137,48 zł, zadanie współfinansowane z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko - Mazurskiego na lata 2014-2020,

Poziom ogólnego zadłużenia na 31 grudnia 2020 r. wynosi 15.049.200,00 zł. Działania związane z obsługą długu publicznego w wysokości 2.157.738.,41 zł (kredyt + odsetki) mieściły się w planach i granicach upoważnień dla Zarządu Powiatu zawartych w uchwale budżetowej na 2020 r.

Ad. III. Informacja o stanie mienia Powiatu Nowomiejskiego.

Przeanalizowano informację o stanie mienia powiatu nowomiejskiego na dzień 31 grudnia 2020 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 408.514,76 zł.,
- dochody ze sprzedaży mienia w wysokości 0,00 zł.

Poniesione wydatki na należyte utrzymanie mienia powiatu wyniosły 297.310,76 zł.

Ad. IV. Ocena sprawozdania finansowego za 2020 r.

Poddano ocenie sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień bilansowy 31 grudnia 2020 r. składające się z:

1. Łącznego bilansu jednostki samorządu terytorialnego, obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych o łącznej sumie bilansowej 98.049.105,75 zł, w tym: aktywa trwale 95.445.213,98 zł, z tego środki trwale netto 72.692.852,69 zł, fundusz 85.814.307,87 zł, w tym fundusz jednostki 76.756.207,43 zł oraz wynik finansowy (+) 9.058.100,44 zł. Wielkość zobowiązań krótkoterminowych w wysokości 3.729.047,59 zł, w tym z tytułu wynagrodzeń 1.740.961,92 zł.

Z uzyskanych wyjaśnień wynika, że zobowiązania krótkoterminowe w szczególności dotyczą dodatkowego wynagrodzenia rocznego (tzw. „13”), które uregulowano w pierwszym kwartale 2021 r.

2. Łącznego rachunku zysku i strat sporządzonego w wariantcie porównawczym. Sprawozdanie szczegółowo objaśnia poziomy osiągniętych przychodów i poniesionych kosztów w 2020 r. oraz sposób ustalenia łącznego wyniku finansowego:

1) Osiągnięte przychody:

- przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej – 48.931.703,94 zł,
 - pozostałe przychody operacyjne – 1.291.463,33 zł,
 - pozostałe przychody finansowe – 2.110.022,79 zł,
- Łączne przychody – 52.333.190,06 zł

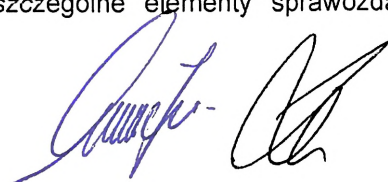


- 2) Poniesione koszty:
- koszty na poziomie działalności operacyjnej (podstawowej) – 42.864.511,22 zł, w tym amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych za 2020 r.– 3.884.183,70 zł,
 - pozostałe koszty operacyjne – 79.242,90 zł,
 - koszty finansowe (związane z obsługą długu publicznego) – 331.335,50 zł,
- Łączne koszty – 43.275.089,62 zł
- 3) Zysk (+) 9.058.100,44 zł, wynikający z różnicy pomiędzy osiągniętymi przychodami 52.333.190,06 zł, a poniesionymi wydatkami w kwocie 43.275.089,62 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 2020 r. wynosił 85.814.307,87 zł, a jego stan na 01.01.2020 r. wynosił 82.434.992,78 zł i zwiększył się o kwotę (+) 3.379.315,09 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 2020 r. o 3.266.708,83 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 2020 r. wynosi 114.690.541,33 zł., umorzenie 40.818.118,88 zł, wartość netto środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wyniosła 73.872.422,45 zł.

W informacji wyszczególniono również takie dane jak:

- wartość odpisów aktualizujących należności powiatu nowomiejskiego w wysokości 172.862,37 zł.,
- wartość udziałów powiatu w spółce „Szpital Powiatowy w Nowym Mieście Lubawskim Sp. z o. o.” w wysokości 11.744,000,00 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 500.701,43 zł.,
- łączną kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze, w szczególności na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe w wysokości 1.295.547,68 zł.,
- informację o spłacie kredytu wraz z odsetkami w roku budżetowym 2020 – 2.157.738,41 zł.,
- szczegółową informację o środkach trwałych w budowie, które nie zostały zakończone do 31 grudnia 2020 r. na kwotę 1.778.257,85 zł.

Z analizy bilansu budżetu, sprawozdania budżetowego, sprawozdania finansowego wynika, że zachowano zasadę współmierności, zasadę ciągłości i równowagi bilansowej. Poczynając od



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 2020 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, przedstawioną w uchwale RIO.IV-0120-92/21 z dnia 26 marca 2021 r. i w pełni ją podziela.

Reasumując powyższe dane liczbowe wykazane w sprawozdawczości finansowej i informacji z wykonania budżetu za 2020 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 2020 r. pozytywnie, oraz wnioskuje o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Nowomiejskiego.

Podpisy Komisji Rewizyjnej

1. Czapliński Jan
2. _____
3. Lewandowski Andrzej