

**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 2024 r. poz. 107) oraz art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 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 2023, 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 2023 r.

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

do wniosku o udzielenie absolutorium dla Zarządu Powiatu Nowomiejskie za 2023 r.

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

- I. Rozpatrzenie bilansu z wykonania budżetu powiatu nowomiejskiego za 2023 r., który Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim przyjął uchwałą Nr 192/1238/2024 w dniu 15 lutego 2024 r.
- II. Rozpatrzenie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu powiatu nowomiejskiego za 2023 r. wraz z informacją o stanie mienia powiatu sporządzoną wg stanu na dzień 31.12.2023 r.
Wymienione sprawozdanie Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim przyjął uchwałą Nr 196/1254/2024 w dniu 20 marca 2024 r. i przedłożył je Radzie Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim.
Wyżej 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 68.906.291,82 zł, w tym na realizację zadań zleconych ustawami 8.696.177,48 zł;
 - b. Informacje o wykonanych wydatkach budżetu powiatu nowomiejskiego z podziałem na zadania własne i zlecone ustawami w wysokości ogółem 80.843.471,09 zł, w tym wydatki poniesione na zadania zlecone w wysokości 8.696.177,48 zł;
 - c. Informacje o wykonaniu wydatków majątkowych w wysokości 27.924.375,31 zł, w tym: zadań inwestycyjnych (rocznych i wieloletnich) w wysokości 23.409.375,31 zł oraz pozostałych wydatków majątkowych w wysokości 4.515.000,00 zł, w tym: 4.500.000,00 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 dochodach i wydatkach finansowanych ze środków pochodzących z Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych;
 - h. Informacje o dochodach i wydatkach finansowanych ze środków pochodzących z Funduszu Pomocy;
 - i. Informacje o źródłach sfinansowania deficytu lub rozdysponowania nadwyżki budżetu w 2023 r.;
 - j. 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 31.12.2023 r. sporządzoną zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
- IV. Rozpatrzenie sprawozdania finansowego za 2023 r., które Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim przyjął uchwałą Nr 198/1269/2024 w dniu 11 kwietnia 2024 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 rocznym z wykonania budżetu powiatu nowomiejskiego za 2023 r., przedstawioną w uchwale RIO.VIII-115/24 z dnia 21 marca 2024 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 2023 r., sprawozdanie roczne z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia powiatu za 2023 r., a także zapoznano się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie o tym sprawozdaniu oraz rozpatrzono sprawozdanie finansowe za 2023 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 LXV/403/2023 z dnia 28 grudnia 2023 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 2023 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 7.781.182,20 zł,
- stan należności w wysokości 2.255,62 zł,

W pasywach zawarto:

- dane o zobowiązaniach budżetu długo i krótkoterminowych w wysokości 12.154.165,66 zł, w szczególności kredyty w wysokości 12.084.000,00 zł,
- wyniku wykonania budżetu 2023 r. w wysokości (-) 11.937.179,27 zł (różnica pomiędzy dochodami a wydatkami),
- skumulowany wynik budżetu (zbiorczo wyniki budżetów od 1999-2022 r.) w wysokości (+) 5.426.440,43 zł,
- rozliczenia międzyokresowe w wysokości 2.140.011,00 zł, w tym w szczególności wpłata w 2023 r. dotacji i subwencji na roku 2024.

Ad. II. Ocena sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Powiatu Nowomiejskiego za 2023 r.

Przedłożone do Rady Powiatu sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 r. przedstawia się następująco: osiągnięto dochody budżetowe na poziomie 98,0% w stosunku do planu budżetu. Najwyższy wskaźnik 100,0% oraz największy udział osiągniętych dochodów dotyczył przekazywanych subwencji na rzecz powiatu, natomiast najniższy wskaźnik 86,4% osiągniętych dochodów dotyczył dotacji zrealizowanych na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

Z analizy wydatków wynika, że zrealizowano wydatki budżetowe na poziomie 94,0% w stosunku do planu budżetu. Różnica pomiędzy planem wydatków, a wykonaniem wynosi 5.153.565,91 zł, co stanowi 6,0% 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.

Ponadto poniesiono wydatki majątkowe na kwotę 27.924.375,31 zł, w tym zrealizowano wydatki inwestycyjne na kwotę 23.409.375,31 zł, które w szczególności dotyczyły zrealizowanych zadań inwestycyjnych związanych z:

- przebudową ciągu komunikacyjnego obejmującego drogę powiatową Nr 1248N na odcinku Tereszewo - Nielbark oraz drogę powiatową Nr 1319N na odcinku Kurzętnik - Kaługa na kwotę 16.703.393,82 zł, zadanie współfinansowane z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, a także z pomocy finansowej Gminy Kurzętnik oraz Powiatu Brodnickiego,
- modernizacją drogi powiatowej Nr 1347N dr. woj. Nr 538 (Tylice) – Mroczenko na kwotę 2.522.684,84 zł, zadanie współfinansowane z Rządowego Funduszu Polski Ład,
- przebudową mostu w ciągu drogi powiatowej Nr 1270N na rzece Drwęca w miejscowości Pustki z dojazdem - w zakresie obejmującym dojazd w km od 0+000 do 1+976, zadanie współfinansowane z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg,

- modernizacją szpitala powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim na kwotę 1.225.314,06 zł, zadanie współfinansowane ze środków UE w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014 - 2020, łączne nakłady w wysokości 1.238.516,54 zł.

Poziom ogólnego zadłużenia na 31 grudnia 2023 r. wynosi 12.084.000,00 zł. Działania związane z obsługą długu publicznego w wysokości 2.315.127,35 zł (spłaty rat kredytów + odsetki) mieściły się w planach i granicach upoważnień dla Zarządu Powiatu zawartych w uchwale budżetowej na 2023 r.

Ad. III. Informacja o stanie mienia Powiatu Nowomiejskiego.

Przeanalizowano informację o stanie mienia powiatu nowomiejskiego na dzień 31 grudnia 2023 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 604.849,56 zł,
- dochody ze sprzedaży mienia w wysokości 0,00 zł.

Poniesione wydatki na należyte utrzymanie mienia powiatu wyniosły 474.040,48 zł.

Ad. IV. Ocena sprawozdania finansowego za 2023 r.

Poddano ocenie sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień bilansowy 31 grudnia 2023 r. składające się z:

1. Łącznego bilansu jednostki samorządu terytorialnego, obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych o łącznej sumie bilansowej 145.997.687,58 zł, w tym: aktywa trwałe 142.106.332,09 zł, z tego środki trwałe netto 103.824.692,97 zł, fundusz 123.155.949,88 zł, w tym fundusz jednostki 109.200.872,58 zł oraz wynik finansowy (+) 13.955.077,30 zł. Wielkość zobowiązań krótkoterminowych w wysokości 5.471.526,06 zł, w tym z tytułu wynagrodzeń 2.373.773,13 zł.

Z uzyskanych wyjaśnień wynika, że zobowiązania krótkoterminowe w szczególności dotyczą dodatkowego wynagrodzenia rocznego (tzw. „13”), które uregulowano w pierwszym kwartale 2024 r.

2. Łącznego rachunku zysku i strat sporządzonego w wariantcie porównawczym. Sprawozdanie szczegółowo objaśnia poziomy osiągniętych przychodów i poniesionych kosztów w 2023 r. oraz sposób ustalenia łącznego wyniku finansowego:

1) Osiągnięte przychody:

- przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej – 64.970.062,62 zł,
- pozostałe przychody operacyjne – 1.365.820,06 zł,
- pozostałe przychody finansowe – 2.852.845,39 zł,
- Łączne przychody – 69.188.728,07 zł

2) Poniesione koszty:

- koszty na poziomie działalności operacyjnej (podstawowej) – 54.257.284,49 zł, w tym amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych za 2023 r.– 4.436.847,50 zł,
- pozostałe koszty operacyjne – 31.638,93 zł,
- koszty finansowe (związane z obsługą długu publicznego) – 944.727,35 zł,
- Łączne koszty – 55.233.650,77 zł

- 3) Zysk (+) 13.955.077,30 zł, wynikający z różnicy pomiędzy osiągniętymi przychodami 69.188.728,07 zł, a poniesionymi wydatkami w kwocie 55.233.650,77 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 2023 r. wynosił 123.155.949,88 zł, a jego stan na 01.01.2023 r. wynosił 100.673.744,91 zł i zwiększył się o kwotę (+) 22.482.204,97 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 2023 r. o 26.958.464,62 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 2023 r. wynosi 156.134.636,48 zł., umorzenie 52.252.482,77 zł, wartość netto środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wyniosła 103.882.153,71 zł.

W informacji wyszczególniono również takie dane jak:

- wartość odpisów aktualizujących należności powiatu nowomiejskiego w wysokości 203.015,18 zł,
- wartość udziałów powiatu w spółce „Szpital Powiatowy w Nowym Mieście Lubawskim Sp. z o. o.” w wysokości 18.944,000,00 zł,
- łączną kwotę zobowiązań warunkowych wynikających z udzielonego poręczenia kredytu zaciągniętego przez Szpital Powiatowy w wysokości 1.082.526,00 zł,
- łączną kwotę otrzymanych gwarancji ubezpieczycieli z tytułu rękojmi za wady fizyczne robót budowlanych wykonanych na rzecz powiatu w wysokości 1.264.709,03 zł,
- łączną kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze, w szczególności na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe w wysokości 1.843.598,29 zł,
- informację o spłacie kredytu wraz z odsetkami w roku budżetowym 2023 – 2.315.127,35 zł,
- szczegółową informację o środkach trwałych w budowie, które nie zostały zakończone do 31 grudnia 2023 r. na kwotę 2.810.449,04 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 rocznym z wykonania budżetu powiatu nowomiejskiego za 2023 r., przedstawioną w uchwale RIO.VIII-115/2024 z dnia 21 marca 2024 r. i w pełni ją podziela.

Reasumując powyższe dane liczbowe wykazane w sprawozdawczości finansowej i informacji z wykonania budżetu za 2023 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 2023 r. pozytywnie oraz wnioskuje o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Nowomiejskiego.

Podpisy Komisji Rewizyjnej

1.

2.

3.