

**UCHWAŁA NR LIII/429/2023**  
**RADY POWIATU WĄGROWIECKIEGO**

z dnia 27 czerwca 2023 r.

**w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Powiatu Wągrowieckiego z tytułu wykonania budżetu za 2022 rok.**

Na podstawie art. 12 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526 ze zm.) oraz art. 271 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022r. poz. 1643 ze zm.) Rada Powiatu Wągrowieckiego uchwala, co następuje :

**§ 1.** Udziela się Zarządowi Powiatu Wągrowieckiego absolutorium z tytułu wykonania budżetu powiatu za 2022 rok.

**§ 2.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady Powiatu

**Małgorzata Osuch**

**Uzasadnienie**

do uchwały Nr LIII/429/2023 Rady Powiatu Wągrowieckiego z dnia 27 czerwca 2023 roku w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Powiatu Wągrowieckiego z tytułu wykonania budżetu za 2022 rok. Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Wągrowieckiego w składzie: 1. Przewodnicząca - Justyna Michalska 2. Wiceprzewodniczący - Michał Liske na posiedzeniu w dniu 23 maja 2023 roku rozpatrzyła wykonanie budżetu Powiatu Wągrowieckiego za 2022 rok w następującym zakresie: • realizacji dochodów, • wykonania wydatków, • stopnia realizacji zadań inwestycyjnych, • zmian dokonywanych w budżecie, • przestrzegania założeń Wieloletniej Prognozy Finansowej, • przestrzegania dyscypliny finansów publicznych, • sprawozdania finansowego (bilansu z wykonania budżetu, łącznego bilansu, łącznego rachunku zysków i strat, łącznego zestawienia zmian funduszu, informacji dodatkowej), • informacji o stanie mienia komunalnego Powiatu na dzień 31 grudnia 2022 roku. Komisja zapoznała się z Uchwałą Nr SO-16/0954/238/2023 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 27 kwietnia 2023 roku wyrażającą opinię o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Wągrowieckiego za 2022 rok. Komisja wyraziła opinię pozytywną. Komisja Rewizyjna analizując wykonanie budżetu Powiatu Wągrowieckiego za 2022 rok stwierdziła, co następuje: 1. Uchwalony przez Radę Powiatu Wągrowieckiego budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał plan do realizacji dochodów w kwocie 104.703.793,55 zł, w tym: a) dochody bieżące 100.285.178,35 zł, b) dochody majątkowe 4.418.615,20 zł. 2. Dochody zrealizowano w kwocie 104.705.642,11 zł, co stanowi 100,00% wielkości planowanej po zmianach, w tym: a) dochody bieżące 100.285.621,91 zł, b) dochody majątkowe 4.420.020,20 zł. 3. Plan wydatków po zmianach wynosił 121.529.915,79 zł i został zrealizowany w kwocie 117.078.339,84 zł, co stanowi 96,34 % wielkości planowanej po zmianach, w tym: a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane zrealizowano w kwocie 62.742.501,07 zł, co stanowi 98,93% wielkości planowanej po zmianach 63.423.842,33 zł oraz 53,59% w stosunku do ogółu wykonanych wydatków, b) wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych zostały zrealizowane w kwocie 21.376.237,74 zł, co stanowi 88,21% wielkości planowanej po zmianach 24.234.046,35 zł oraz 18,26% w stosunku do ogółu wykonanych wydatków, c) dotacje udzielone z budżetu Powiatu na działalność bieżącą zostały zrealizowane w kwocie 4.742.215,69 zł, co stanowi 96,99% wielkości planowanej po zmianach 4.889.600,96 zł oraz 4,05% w stosunku do ogółu wykonanych wydatków, d) świadczenia na rzecz osób fizycznych zostały zrealizowane w kwocie 4.075.646,98 zł, co stanowi 95,31% wielkości planowanej po zmianach 4.276.104,77 zł oraz 3,48% w stosunku do ogółu wykonanych wydatków, e) wydatki na programy z udziałem środków europejskich zostały zrealizowane w kwocie 187.567,72 zł, co stanowi 100,00% wielkości planowanej po zmianach oraz 0,16% w stosunku do ogółu wykonanych wydatków, f) na

obsługę długu przeznaczono środki w kwocie 2.062.760,80 zł, co stanowi 87,76% wielkości planowanej po zmianach 2.350.514,24 zł oraz 1,76% w stosunku do ogółu wykonanych wydatków, g) wydatki majątkowe (inwestycyjne) zrealizowano w kwocie 21.891.409,84 zł, tj. 98,75% wielkości planowanej po zmianach 22.168.239,42 zł oraz 18,70% w stosunku do ogółu wykonanych wydatków. 4. Przychody budżetu zostały zrealizowane w łącznej kwocie 20.850.406,24 zł, tj. 100% wielkości planowanej, z tytułu: a) emisji papierów wartościowych w kwocie 8.200.000,00 zł, b) wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy w kwocie 12.060.245,63 zł, c) przychodów jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 590.160,61 zł (569.374,96 zł - niewykorzystane środki z RFIL. 20.785,65 zł – środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację zadania „Laboratoria Przyszłości”). 5. Spłacono raty kapitałowe kredytów w kwocie 934.284,00 zł, tj. 100% wielkości planowanej. 6. Dokonano przelewu środków na rachunki lokat w wysokości 3.090.000,00 zł tj. 100% planu. 7. Powiat Wągrowiecki na dzień 31 grudnia 2022 roku nie posiadał wymagalnych zobowiązań z tytułu: dostaw towarów i usług, składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, a także wynikających z ustaw i orzeczeń sądu. 8. Ze sprawozdań wynika, że dokonano wydatków przeznaczonych na koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego (§ 4610) w łącznej kwocie 10.522,47 zł. Wydatki zostały poniesione w związku z egzekucją należności za wyżywienie wychowanków Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii w Gołańczy oraz koszty postępowania prowadzonego w celu ściągnięcia zaległości przez Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy i Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, a także opłaty na rzecz Skarbu Państwa w związku z pobraną opłatą komorniczą od ściągniętej wierzytelności przez Urząd Skarbowy, za usunięcie, przechowywanie i oszacowanie pojazdu, a także opłaty do komornika od wniosku dot. korespondencji, kosztów dojazdu i wypisu w księdze wieczystej. Wydatek dotyczył również zorganizowania przewozu zwłok osób zmarłych w miejscach publicznych oraz pokrycia kosztów w zakresie świadczenia usług polegających na stwierdzeniu zgonu, jego przyczyny oraz wystawienia kart zgonu. Zrealizowane wydatki z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego nie stanowiły naruszenia dyscypliny finansów publicznych. 9. W sprawozdaniu Rb-28S suma kwot wykonanych wydatków oraz powstałych zobowiązań niewymagalnych nie przewyższa planowanych wydatków i nie powoduje przekroczenia planu wydatków w podziałkach klasyfikacji budżetowej. Zarząd Powiatu wyjaśnił w sprawozdaniu, w jakim zakresie skorzystał z upoważnień udzielonych przez Radę Powiatu zawartych w uchwale budżetowej na 2022 rok. 10. Wykonane w 2022 roku dochody bieżące były wyższe od wydatków bieżących o kwotę 5.098.691,91 zł, co spełnia wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. 11. Poziom zadłużenia Powiatu według stanu przedstawionego na dzień 31 grudnia 2022 roku wyniósł 44.700.000,00 zł (z tyt. emisji obligacji). W stosunku do wykonanych dochodów ogółem stanowiło to 42,69 %. 12. Bilans z wykonania budżetu (stan na koniec roku): a) po stronie aktywów: środki na rachunkach bankowych 11.886.421,18 zł, należności ogółem 52.193,89 zł, b) po stronie pasywów: zobowiązania ogółem w kwocie 44.934.440,56 zł, z tego: • zobowiązania finansowe (z tytułu emisji obligacji) 44.700.000,00 zł, • zobowiązania wobec budżetów 202.170,33 zł, • pozostałe zobowiązania 32.270,23 zł, aktywa netto budżetu wynoszą: (-) 37.156.575,49 zł, w tym: • wynik budżetu (-) 12.372.697,73 zł, • skumulowany niedobór do 2022 roku (-) 24.783.877,76 zł, inne pasywa w kwocie 4.160.750,00 zł, tj. dochody dotyczące 2023 roku, z tego: • subwencja 3.875.280,00 zł, • dotacja dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej 285.470,00 zł. 13. Łączny bilans (stan na koniec roku): a) po stronie aktywów: aktywa trwałe 219.892.070,16 zł, aktywa obrotowe 3.882.333,88 zł, z tego: • materiały 794.304,90 zł, • należności krótkoterminowe 1.615.438,08 zł, • krótkoterminowe aktywa finansowe 1.468.768,75 zł, • rozliczenia międzyokresowe 3.822,15 zł, b) po stronie pasywów: fundusz 215.309.081,26 zł, z tego: • fundusz jednostki 209.871.691,00 zł • wynik finansowy netto (zysk) 5.437.390,26 zł państwowe fundusze celowe 773.845,15 zł, zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 7.691.477,63 zł, z tego: • zobowiązania krótkoterminowe 7.482.823,99 zł, z tego: - zobowiązania z tyt. dostaw i usług 273.149,68 zł, - zobowiązania wobec budżetów 414.821,61 zł, - zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 1.489.543,97 zł, - zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 3.655.683,55 zł, - pozostałe zobowiązania 113.690,39 zł, - sumy obce (depozytowe) 688.050,52 zł, - fundusze specjalne 847.884,27 zł, rozliczenia międzyokresowe 208.653,64 zł. 14. Łączny rachunek zysków i strat (stan na koniec roku): a) przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej 102.914.013,56 zł, b) koszty działalności operacyjnej 97.369.122,33 zł, c) zysk z działalności podstawowej 5.544.891,23 zł, d) pozostałe przychody operacyjne 2.072.798,25 zł, e) pozostałe koszty operacyjne 286.232,57 zł, f) zysk z działalności operacyjnej 7.331.456,91 zł, g) przychody finansowe 357.865,92 zł, h) koszty finansowe 2.251.932,57 zł, i) zysk brutto 5.437.390,26 zł, j) zysk netto 5.437.390,26 zł. 15. Łączne zestawienie zmian funduszu (stan na koniec roku): a) fundusz jednostki na początek okresu 200.671.821,42 zł, b) zwiększenia funduszu 213.494.155,35 zł, c) zmniejszenia funduszu 204.294.285,77 zł, d) fundusz jednostki na koniec okresu 209.871.691,00 zł, e) wynik finansowy netto za rok bieżący 5.437.390,26 zł, f) fundusz po uwzględnieniu wyniku finansowego za rok bieżący 215.309.081,26 zł. 16. Informacja dodatkowa -

zawiera wykaz jednostek budżetowych Powiatu Wągrowieckiego, opis przedmiotu działalności, ogólne zasady rachunkowości oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. W załącznikach do informacji dodatkowej, w postaci tabel wykazano dane dotyczące: a) szczegółowego zakresu zmian wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, b) wartości posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych, c) odpisów aktualizujących wartość należności, d) zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego okresie spłaty, e) istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów, a zobowiązaniem zapłaty za nie, f) poręczeń i gwarancji niewykazanych w bilansie, g) wypłaconych środkach pieniężnych na świadczenia pracownicze, h) dodatkowych informacji i objaśnień, i) kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetek oraz różnic kursowych, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym. 17. Stan mienia komunalnego Powiatu sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 roku jest zgodny z ewidencją mienia jednostek Powiatu. Informacja o stanie mienia Powiatu spełnia wymogi określone przepisami art. 267 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. 18. Komisja ocenia, że Zarząd Powiatu Wągrowieckiego, realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi. Dochody i wydatki oraz przychody i rozchody zostały zrealizowane w kwotach wynikających z uchwał budżetowych. Kwoty aktywów i pasywów bilansu z wykonania budżetu są zgodne z ewidencją księgową. Po zapoznaniu się ze stosownymi dokumentami, Komisja Rewizyjna Powiatu Wągrowieckiego, w Uchwale nr 1/2023, wyraża pozytywną opinię o wykonaniu budżetu Powiatu Wągrowieckiego za 2022 rok. W związku z tym, występuje do Rady Powiatu Wągrowieckiego z wnioskiem o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Wągrowieckiego.