

projekt

**UCHWAŁA Nr.....
RADY POWIATU WĄGROWIECKIEGO
z dnia**

w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Powiatu Wągrowieckiego z tytułu wykonania budżetu za 2023 rok.

Na podstawie art. 12 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107) oraz art.271 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023r. poz. 1270 ze zm.) Rada Powiatu Wągrowieckiego uchwala, co następuje :

§ 1. Udziela się Zarządowi Powiatu Wągrowieckiego absolutorium z tytułu wykonania budżetu powiatu za 2023 rok.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca
Rady Powiatu Wągrowieckiego

/ Natalia Pałczyńska /

Uzasadnienie
do uchwały.....
Rady Powiatu Wągrowieckiego
z dnia

w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Powiatu Wągrowieckiego z tytułu wykonania budżetu za 2023 rok.

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Wągrowieckiego w składzie:

1. Przewodnicząca - Krystyna Urbańska
2. Wiceprzewodniczący - Michał Liske
3. Sekretarz - Ewa Roman
4. Członek - Łucja Wicher

na posiedzeniu w dniu 21 maja 2024 roku rozpatrzyła wykonanie budżetu Powiatu Wągrowieckiego za 2023 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 2023 roku.

Komisja zapoznała się z Uchwałą Nr SO-16/0954/216/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 25 kwietnia 2024 roku wyrażającą opinię o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Wągrowieckiego za 2023 rok. Komisja wyraziła opinię pozytywną.

Komisja Rewizyjna analizując wykonanie budżetu Powiatu Wągrowieckiego za 2023 rok stwierdziła, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Powiatu Wągrowieckiego budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał plan do realizacji dochodów w kwocie 118.336.151,68 zł, w tym:
 - a) dochody bieżące 111.055.314,14 zł,
 - b) dochody majątkowe 7.280.837,54 zł.
2. Dochody zrealizowano w kwocie 119.720.667,23 zł, co stanowi 101,17% wielkości planowanej po zmianach, w tym:
 - a) dochody bieżące 112.476.766,55 zł,
 - b) dochody majątkowe 7.243.900,68 zł.
3. Plan wydatków po zmianach wynosił 130.005.411,11 zł i został zrealizowany w kwocie 123.481.463,73 zł, co stanowi 94,98 % wielkości planowanej po zmianach, w tym:
 - a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane zrealizowano w kwocie 73.293.903,73 zł, co stanowi 96,79% wielkości planowanej po zmianach 75.724.286,45 zł oraz 59,36% w stosunku do ogółu wykonanych wydatków,
 - b) wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych zostały zrealizowane w kwocie 24.216.545,15 zł, co stanowi 92,02% wielkości planowanej po zmianach 26.315.629,53 zł oraz 19,61% w stosunku do ogółu wykonanych wydatków,
 - c) dotacje udzielone z budżetu Powiatu na działalność bieżącą zostały zrealizowane w kwocie 4.646.537,81 zł, co stanowi 90,21% wielkości planowanej po zmianach 5.150.571,69 zł oraz 3,76% w stosunku do ogółu wykonanych wydatków,

- d) świadczenia na rzecz osób fizycznych zostały zrealizowane w kwocie 4.014.421,38 zł, co stanowi 92,65% wielkości planowanej po zmianach 4.332.965,04 zł oraz 3,25% w stosunku do ogółu wykonanych wydatków,
 - e) wydatki na programy z udziałem środków europejskich zostały zrealizowane w kwocie 111.395,09 zł, co stanowi 100,00% wielkości planowanej po zmianach oraz 0,09% w stosunku do ogółu wykonanych wydatków,
 - f) na obsługę długu przeznaczono środki w kwocie 3.887.756,45 zł, co stanowi 86,24% wielkości planowanej po zmianach 4.508.000,00 zł oraz 3,15% w stosunku do ogółu wykonanych wydatków,
 - g) wydatki majątkowe (inwestycyjne) zrealizowano w kwocie 13.310.904,12 zł, tj. 96,02% wielkości planowanej po zmianach 13.862.563,31 zł oraz 10,78% w stosunku do ogółu wykonanych wydatków.
4. Przychody budżetu zostały zrealizowane w łącznej kwocie 17.343.424,51 zł, tj. 100% wielkości planowanej, z tytułu:
- a) emisji papierów wartościowych w kwocie 9.800.000,00 zł,
 - b) wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy w kwocie 4.392.101,14 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 61.323,37 zł,
 - d) przelewy z rachunków lokat w kwocie 3.090.000,00 zł.
5. Wykupiono papiery wartościowe (obligacje) w kwocie 2.600.000,00 zł, tj. 100% wielkości planowanej.
6. Dokonano przelewu środków na rachunki lokat w wysokości 3.074.165,08 zł tj. 100% planu.
7. Powiat Wągrowiecki na dzień 31 grudnia 2023 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 28.025,46 zł. Wydatki zostały poniesione w związku z egzekucją należności za wyżywienie wychowanków Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii w Gołańczy, koszty postępowania prowadzonego przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wągrowcu w celu ściągnięcia zaległości oraz koszty postępowania sądowego prowadzonego przez Powiatowy Urząd Pracy w Wągrowcu. 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 stanowiły również koszty postępowania rozgraniczeniowego w Dąbrowie, gm. Damasławek, ustalone w Postanowieniach Wójta Gminy Damasławek. 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 przekracza plan wydatków ustalony w budżecie. Powyższe jest zgodne z upoważnieniami udzielonymi przez Radę Powiatu, zawartymi w uchwale budżetowej na 2023 rok oraz w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy finansowej na lata 2023-2040.

10. Wykonane w 2023 roku dochody bieżące były wyższe od wydatków bieżących o kwotę 2.306.206,94 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 2023 roku wyniósł 51.900.000,00 zł (z tyt. emisji obligacji). W stosunku do wykonanych dochodów ogółem stanowiło to 43,35 %.
12. Bilans z wykonania budżetu (stan na koniec roku):
 - a) po stronie aktywów:
 - środki na rachunkach bankowych 16.426.422,87 zł,
 - należności ogółem 36.808,46 zł,
 - b) po stronie pasywów:
 - zobowiązania ogółem w kwocie 52.097.292,22 zł, z tego:
 - zobowiązania finansowe (z tytułu emisji obligacji) 51.900.000,00 zł ,
 - zobowiązania wobec budżetów 158.486,58 zł,
 - pozostałe zobowiązania 38.805,64 zł,
 - aktywa netto budżetu wynoszą: (-) 40.918.116,89 zł, w tym:
 - wynik budżetu (-) 3.760.796,50 zł,
 - wynik na operacjach niekasowych (-) 744,90 zł,
 - skumulowany niedobór do 2023 roku (-) 37.156.575,49 zł,
 - inne pasywa w kwocie 5.284.056,00 zł, tj. dochody dotyczące 2024 roku, z tego:
 - subwencja 4.830.256,00 zł,
 - dotacja dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej 453.800,00 zł.
13. Łączny bilans (stan na koniec roku):
 - c) po stronie aktywów:
 - aktywa trwałe 234.996.336,51 zł,
 - aktywa obrotowe 4.290.879,93 zł, z tego:
 - materiały 873.382,24 zł,
 - należności krótkoterminowe 1.748.541,81 zł,
 - krótkoterminowe aktywa finansowe 1.665.421,21 zł,
 - rozliczenia międzyokresowe 3.534,67 zł,
 - d) po stronie pasywów:
 - fundusz 226.502.833,74 zł, z tego:
 - fundusz jednostki 223.652.569,85 zł
 - wynik finansowy netto (zysk) 2.850.263,89 zł
 - państwowe fundusz celowe 890.993,64 zł,
 - zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 11.893.389,06 zł, z tego:
 - zobowiązania krótkoterminowe 11.383.083,08 zł, z tego:
 - zobowiązania z tyt. dostaw i usług 2.528.901,79 zł,
 - zobowiązania wobec budżetów 528.226,82 zł,
 - zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 2.171.742,48 zł,
 - zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 4.374.013,88 zł,
 - pozostałe zobowiązania 124.633,53 zł,
 - sumy obce (depozytowe) 787.464,52 zł,
 - rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych 2.501,29 zł,
 - fundusze specjalne 865.598,77 zł,
 - rozliczenia międzyokresowe 510.305,98 zł.

14. Łączny rachunek zysków i strat (stan na koniec roku):
 - a) przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej 117.352.868,98 zł,
 - b) koszty działalności operacyjnej 113.675.369,50 zł,
 - c) zysk z działalności podstawowej 3.677.499,48 zł,
 - d) pozostałe przychody operacyjne 2.983.549,13 zł,
 - e) pozostałe koszty operacyjne 210.206,15 zł,
 - f) zysk z działalności operacyjnej 6.450.842,46 zł,
 - g) przychody finansowe 435.087,50 zł,
 - h) koszty finansowe 4.035.666,07 zł,
 - i) zysk brutto 2.850.263,89 zł,
 - j) zysk netto 2.850.263,89 zł.
15. Łączne zestawienie zmian funduszu (stan na koniec roku):
 - a) fundusz jednostki na początek okresu 209.871.691,00 zł,
 - b) zwiększenia funduszu 252.576.402,94 zł,
 - c) zmniejszenia funduszu 238.795.524,09 zł,
 - d) fundusz jednostki na koniec okresu 223.652.569,85 zł,
 - e) wynik finansowy netto za rok bieżący 2.850.263,89 zł,
 - f) fundusz po uwzględnieniu wyniku finansowego za rok bieżący 226.502.833,74 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,
17. Stan mienia komunalnego Powiatu sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 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 1/2024, wyraża **pozytywna** opinię o wykonaniu budżetu Powiatu Wągrowieckiego za 2023 rok. W związku z tym, występuje się do Rady Powiatu Wągrowieckiego z wnioskiem o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Wągrowieckiego.

Przewodnicząca
Rady Powiatu Wągrowieckiego

/ Natalia Pałczyńska /