

projekt

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

w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Powiatu Wągrowieckiego z tytułu wykonania budżetu za 2024 rok.

Na podstawie art. 12 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107 ze zm.) oraz art.271 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2024r. poz. 1530 ze zm.) Rada Powiatu Wągrowieckiego uchwala, co następuje :

§ 1. Udziela się Zarządowi Powiatu Wągrowieckiego absolutorium z tytułu wykonania budżetu powiatu za 2024 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 2024 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 20 maja 2025 roku rozpatrzyła wykonanie budżetu Powiatu Wągrowieckiego za 2024 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 2024 roku.

Komisja zapoznała się z Uchwałą Nr SO.16.4012.156.2025 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 22 kwietnia 2025 roku wyrażającą opinię pozytywną o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Wągrowieckiego za 2024 rok.

Komisja Rewizyjna analizując wykonanie budżetu Powiatu Wągrowieckiego za 2024 rok stwierdziła, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Powiatu Wągrowieckiego budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał plan do realizacji dochodów w kwocie 149.536.197,47 zł, w tym:
 - a) dochody bieżące 140.218.075,80 zł,
 - b) dochody majątkowe 9.318.121,67 zł.
2. Dochody zrealizowano w kwocie 148.354.820,05 zł, co stanowi 99,21% wielkości planowanej po zmianach, w tym:
 - a) dochody bieżące 140.299.792,39 zł,
 - b) dochody majątkowe 8.055.027,66 zł.
3. Plan wydatków po zmianach wynosił 158.025.383,32 zł i został zrealizowany w kwocie 150.280.895,82 zł, co stanowi 95,10 % wielkości planowanej po zmianach, w tym:
 - a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane zrealizowano w kwocie 93.710.151,66 zł, co stanowi 98,57% wielkości planowanej po zmianach 95.065.609,28 zł oraz 62,36% w stosunku do ogółu wykonanych wydatków,
 - b) wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych zostały zrealizowane w kwocie 27.758.228,99 zł, co stanowi 90,77% wielkości planowanej po zmianach 30.580.385,07 zł oraz 18,47% w stosunku do ogółu wykonanych wydatków,

- c) dotacje udzielone z budżetu Powiatu na działalność bieżącą zostały zrealizowane w kwocie 6.824.283,42 zł, co stanowi 98,73% wielkości planowanej po zmianach 6.911.963,62 zł oraz 4,54% w stosunku do ogółu wykonanych wydatków,
 - d) świadczenia na rzecz osób fizycznych zostały zrealizowane w kwocie 4.074.270,84 zł, co stanowi 96,94% wielkości planowanej po zmianach 4.202.803,68 zł oraz 2,71% w stosunku do ogółu wykonanych wydatków,
 - e) wydatki bieżące na programy finansowane z udziałem środków europejskich zostały zrealizowane w kwocie 669.535,90 zł, co stanowi 80,32% wielkości planowanej po zmianach 833.589,84 zł oraz 0,45% w stosunku do ogółu wykonanych wydatków,
 - f) na obsługę długu przeznaczono środki w kwocie 3.789.862,49 zł, co stanowi 99,60% wielkości planowanej po zmianach 3.805.000,00 zł oraz 2,52% w stosunku do ogółu wykonanych wydatków,
 - g) wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 13.454.562,52 zł, tj. 80,92% wielkości planowanej po zmianach 16.626.031,83 zł oraz 8,95% w stosunku do ogółu wykonanych wydatków.
4. Przychody budżetu zostały zrealizowane w łącznej kwocie 12.981.883,11 zł, tj. 100% wielkości planowanej, z tytułu:
- a) 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 95.342,78 zł,
 - b) emisji papierów wartościowych w kwocie 2.000.000,00 zł,
 - c) wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy w kwocie 7.812.375,25 zł,
 - d) środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych w kwocie 3.074.165,08 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 1.892.697,26 zł tj. 100% planu.
7. Powiat Wągrowiecki na dzień 31 grudnia 2024 roku nie posiadał wymagalnych zobowiązań.
8. Ze sprawozdań wynika, że dokonano wydatków przeznaczonych na koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego (§ 4610) w łącznej kwocie 49.516,57 zł. Wydatki zostały poniesione w związku z egzekucją należności, prowadzoną przez powiatowe jednostki budżetowe.
9. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż suma kwot wykonanych wydatków oraz powstałych zobowiązań niewymagalnych przekracza plan wydatków ustalony w budżecie. Powyższe jest zgodne z upoważnieniami udzielonymi przez Radę Powiatu Wągrowieckiego, zawartymi w uchwale budżetowej na 2024 rok oraz w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2040.
10. Wykonane w 2024 roku dochody bieżące były wyższe od wydatków bieżących o kwotę 3.473.459,09 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 2024 roku wyniósł 51.300.000,00 zł (z tyt. emisji obligacji). W stosunku do wykonanych dochodów ogółem stanowiło to 34,58 %.
12. Bilans z wykonania budżetu (stan na koniec roku):
- a) po stronie aktywów:
 - środki na rachunkach bankowych 17.583.955,93 zł,

- należności ogółem 5.690,65 zł,
 - b) po stronie pasywów:
 - zobowiązania ogółem w kwocie 51.491.006,42 zł, z tego:
 - zobowiązania finansowe (z tytułu emisji obligacji) 51.300.000,00 zł ,
 - zobowiązania wobec budżetów 189.516,66 zł,
 - pozostałe zobowiązania 1.489,76 zł,
 - aktywa netto budżetu wynoszą: (-) 42.845.229,87 zł, w tym:
 - wynik budżetu (-) 1.926.075,77 zł,
 - wynik na operacjach niekasowych (-) 1.037,21 zł,
 - skumulowany niedobór do 2024 roku (-) 40.918.116,89 zł,
 - rozliczenia międzyokresowe w kwocie 8.943.870,03 zł, tj. dochody dotyczące 2025 roku, z tego:
 - subwencja 4.253.957,03 zł,
 - udział w PIT 4.266.913,00 zł,
 - dotacja dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej 423.000,00 zł.
13. Łączny bilans (stan na koniec roku):
- a) po stronie aktywów:
 - aktywa trwałe 250.354.943,82 zł,
 - aktywa obrotowe 4.867.811,43 zł, z tego:
 - materiały 838.441,78 zł,
 - należności krótkoterminowe 1.722.879,89 zł,
 - krótkoterminowe aktywa finansowe 2.300.073,23 zł,
 - rozliczenia międzyokresowe 6.416,53 zł,
 - b) po stronie pasywów:
 - fundusz 232.764.082,70 zł, z tego:
 - fundusz jednostki 227.395.413,66 zł
 - wynik finansowy netto (zysk) 5.368.669,04 zł
 - państwowe fundusz celowe 1.119.219,30 zł,
 - zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 21.339.453,25 zł, z tego:
 - zobowiązania krótkoterminowe 20.971.278,56 zł, z tego:
 - zobowiązania z tyt. dostaw i usług 9.981.893,07 zł,
 - zobowiązania wobec budżetów 649.878,32 zł,
 - zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 2.492.248,70 zł,
 - zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 5.576.997,93 zł,
 - pozostałe zobowiązania 129.207,20 zł,
 - sumy obce (depozytowe) 1.004.274,96 zł,
 - rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych 5.187,74 zł,
 - fundusze specjalne 1.131.590,64 zł,
 - rozliczenia międzyokresowe 368.174,69 zł.
14. Łączny rachunek zysków i strat (stan na koniec roku):
- a) przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej 144.744.444,88 zł,
 - b) koszty działalności operacyjnej 138.279.253,99 zł,
 - c) zysk z działalności podstawowej 6.465.190,89 zł,
 - d) pozostałe przychody operacyjne 1.770.187,89 zł,
 - e) pozostałe koszty operacyjne (-) 532.621,35 zł,
 - f) zysk z działalności operacyjnej 8.768.000,13 zł,
 - g) przychody finansowe 528.440,49 zł,

- h) koszty finansowe 3.927.771,58 zł,
- i) zysk brutto 5.368.669,04 zł,
- j) zysk netto 5.368.669,04 zł.

15. Łączne zestawienie zmian funduszu (stan na koniec roku):

- a) fundusz jednostki na początek okresu 223.652.569,85 zł,
- b) zwiększenia funduszu 269.504.691,42 zł,
- c) zmniejszenia funduszu 265.761.847,61 zł,
- d) fundusz jednostki na koniec okresu 227.395.413,66 zł,
- e) wynik finansowy netto za rok bieżący 5.368.669,04 zł,
- f) fundusz po uwzględnieniu wyniku finansowego za rok bieżący 232.764.082,70 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) 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 2024 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 wykazane w sprawozdaniach finansowych są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Po zapoznaniu się ze stosownymi dokumentami, Komisja Rewizyjna Powiatu Wągrowieckiego, w Uchwale Nr 1/2025, wyraża **pozytywna** opinię o wykonaniu budżetu Powiatu Wągrowieckiego za 2024 rok. W związku z tym, występuje się do Rady Powiatu Wągrowieckiego z wnioskiem o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Wągrowieckiego.