

**Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Nakielskiego
z dnia 3 czerwca 2024 roku**

o wykonaniu budżetu Powiatu Nakielskiego za 2023 rok

Komisja w składzie:

Przewodniczący Komisji – Tchórzewski Adam

Członek Komisji – Duda-Nowicka Anna

Członek Komisji – Książek Jacek

Członek Komisji – Osiński Jacek

Członek Komisji – Warmke Jarosław

Działając na podstawie art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) oraz art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz.107) po rozpatrzeniu:

- 1) sprawozdania finansowego powiatu nakielskiego za 2023 rok,
 - 2) sprawozdania z wykonania budżetu powiatu nakielskiego za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia, o której mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych;
 - 3) Uchwały Nr 10/S/2024 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 kwietnia 2024 r. w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Nakielskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Nakielskiego za 2023 r. wraz z informacją o stanie mienia Powiatu;
- oraz po wysłuchaniu wyjaśnień Skarbnika Powiatu i po uwzględnieniu wyników kontroli, Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Nakielskiego stwierdza, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet, po uwzględnieniu zmian dokonanych w trakcie wykonywania budżetu, prognozował realizację dochodów w kwocie 150 294 939,36 zł. Dochody wykonano w kwocie 150 256 624,91 zł, co stanowi 99,97% planu – zgodnie ze sprawozdaniami przekazanymi 20.02.2024 r. Natomiast po dokonaniu korekt sprawozdań, dochody wykonano w kwocie 150 264 124,91 zł, co stanowi 99,98% planu.
2. Na koniec roku plan dochodów bieżących wyniósł 127 335 568,72 zł, a jego wykonanie 127 713 050,30 zł, co stanowiło 100,3% planu – zgodnie ze sprawozdaniami przekazanymi 20.02.2024 r. Natomiast po dokonaniu korekt sprawozdań, dochody wykonano w kwocie 127 720 550,30 zł, co stanowi w dalszym ciągu 100,3% wykonania planu.
3. Plan dochodów majątkowych na koniec roku wyniósł 22 959 370,64 zł, a jego wykonanie wyniosło 22 543 574,61 zł, co stanowi 98,2% planu.
4. Uchwalony przez Radę Powiatu plan wydatków budżetowych po zmianach dokonanych w ciągu roku przewidywał kwotę 156 235 344,79 zł, wydatki zrealizowano w kwocie 149 146 256,52 zł, co stanowi 95,5% ogółu planu – zgodnie ze sprawozdaniami przekazanymi 20.02.2024 r. Natomiast po dokonaniu korekt sprawozdań, wydatki

- wykonano w kwocie 149 146 713,86 zł, co stanowi w dalszym ciągu 95,5% wykonania planu.
5. Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę 128 835 048,55 zł, zrealizowano wydatki w kwocie 122 801 728,35 zł, co stanowi 95,3% planu – zgodnie ze sprawozdaniami przekazanymi 20.02.2024 r. Natomiast po dokonaniu korekt sprawozdań, wydatki wykonano w kwocie 122 802 185,69 zł, co stanowi w dalszym ciągu 95,3% wykonania planu.
 6. Na wydatki majątkowe zaplanowano w budżecie Powiatu kwotę 27 400 296,24 zł, a wydatkowano kwotę 26 344 528,17 zł, co stanowi 96,1% planowanych wydatków majątkowych.
 7. Budżet Powiatu za 2023 rok zamknął się nadwyżką w wysokości 1 117 411,05 zł przy planowanym, po zmianach, deficycie na poziomie 5 940 405,43 zł.
 8. Dysponowanie środkami publicznymi w sposób celowy i oszczędny doprowadziło do wypracowania oszczędności w wydatkach bieżących na poziomie 6 032 862,86 zł.
 9. Wydatki bieżące w całości pokryto dochodami bieżącymi spełniając wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
 10. Zadłużenie Powiatu na koniec 2023 roku z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych i obligacji komunalnych wyniosło 28 333 508,00 zł z terminami spłat przypadającymi na lata 2024 – 2034.
 11. Zarząd Powiatu Nakielskiego, realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się zasadą celowości i oszczędności oraz z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, a także w sposób umożliwiający terminową realizację zadań w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Wykonanie budżetu analizowano na podstawie sprawozdań:

- Rb 27S – z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb 28S – z wykonania planu wydatków budżetowych,
- Rb NDS – o nadwyżce/deficycie,
- Rb 50 – dotacje i wydatki z zadań zleconych,
- Rb 27 ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
- Rb Z – o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych,
- Rb UZ – o stanie zobowiązań uzupełniające,
- Rb N – o stanie należności,
- Rb ST – o stanie środków na rachunkach bankowych,
- sprawozdania opisowego.

Rozpatrzono także sprawozdanie finansowe za 2023 rok składające się z:

- bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
- łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
- łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych,
- łącznej informacji dodatkowej.

Ponadto, Komisja analizowała takie zagadnienia jak:

- wydatki w oświacie w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej,
- dotacje dla jednostek zaliczanych i nie zaliczanych do sektora finansów publicznych,
- zadania inwestycyjne.

Zapoznano się również z realizacją wydatków i działalnością na podstawie danych i sprawozdań z:

- Starostwa Powiatowego,
- Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej,
- Powiatowego Urzędu Pracy,
- Domu Pomocy Społecznej,
- Środowiskowego Domu Samopomocy,
- Zarządu Dróg Powiatowych,
- Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie,
- Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego,
- Szkół i placówek oświatowych nadzorowanych przez Wydział Edukacji.

Komisja Rewizyjna 25 września 2023 roku przeprowadziła kontrolę w Zespole Szkół Specjalnych im. J. Korczaka w Kcyni. Kontrolą objęto wydatki finansowo-rzeczowe jednostki (m.in. faktury zakupu towarów, usług i media tj. energia elektryczna i gaz opałowy - pod względem słuszności wydatku, poprawności opisu faktur). W wyniku podjętych czynności kontrolnych Komisja Rewizyjna nie stwierdziła naruszenia przepisów prawa.

Komisja Rewizyjna realizując ustawowy obowiązek polegający na prowadzeniu kontroli Zarządu Powiatu Nakielskiego analizuje uchwały budżetowe, zmiany w planie finansowym jednostek organizacyjnych, służb, inspekcji i straży. Podczas obrad Komisji Rewizyjnej przed każdą sesją Rady Powiatu omawiane są zmiany budżetowe.

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Nakielskiego stwierdza, że powyższa analiza daje podstawy do wyrażenia pozytywnej opinii o wykonaniu budżetu powiatu nakielskiego za 2023 rok oraz do wystąpienia do Rady Powiatu Nakielskiego z wnioskiem o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu za 2023 rok.

Podpisy Komisji:

Tchórzewski Adam



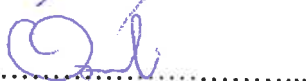
Duda-Nowicka Anna



Książek Jacek



Osiński Jacek



Warmke Jarosław

