

**Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Nakielskiego
z dnia 4 czerwca 2025 roku**

o wykonaniu budżetu Powiatu Nakielskiego za 2024 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 2024 r. poz. 1530 ze zm.) oraz art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz.107 ze zm.) po rozpatrzeniu:

- 1) sprawozdania finansowego powiatu nakielskiego za 2024 rok,
- 2) sprawozdania z wykonania budżetu powiatu nakielskiego za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia, o której mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych;
- 3) Uchwały Nr 5/S/2024 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 10 kwietnia 2025 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 175 557 062,33 zł. Dochody wykonano w kwocie 175 486 121,34 zł, co stanowi 99,96% planu, natomiast po – zgodnie ze sprawozdaniami przekazanymi 20.02.2025 r. Natomiast po dokonaniu korekty sprawozdania, dochody wykonano w kwocie 175 488 621,34 zł.
2. Na koniec roku plan dochodów bieżących wyniósł 158 112 893,76 zł, a jego wykonanie 159 620 562,57 zł, co stanowiło 100,95% planu – zgodnie ze sprawozdaniami przekazanymi 20.02.2025 r. Natomiast po dokonaniu korekty sprawozdania, dochody wykonano w kwocie 159 623 062,57 zł.
3. Plan dochodów majątkowych na koniec roku wyniósł 17 444 168,57 zł, a jego wykonanie wyniosło 15 865 558,77 zł, co stanowi 90,95% planu.
4. Uchwalony przez Radę Powiatu plan wydatków budżetowych po zmianach dokonanych w ciągu roku przewidywał kwotę 177 947 009,85 zł, wydatki zrealizowano w kwocie 165 902 407,51 zł, co stanowi 93,23% ogółu planu.
5. Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę 153 508 372,43 zł, zrealizowano wydatki w kwocie 145 217 016,43 zł, co stanowi 94,60% planu.

6. Na wydatki majątkowe zaplanowano w budżecie Powiatu kwotę 24 438 637,42 zł, a wydatkowano kwotę 20 685 391,08 zł, co stanowi 84,64% planowanych wydatków majątkowych.
7. Budżet Powiatu za 2024 rok zamknął się nadwyżką w wysokości 9 583 713,83 zł przy planowanym, po zmianach, deficycie na poziomie 2 389 947,52 zł – zgodnie ze sprawozdaniami przekazanymi 20.02.2025 r. Natomiast po dokonaniu korekt sprawozdań, nadwyżka stanowi kwotę 9 586 213,83 zł.
8. Dysponowanie środkami publicznymi w sposób celowy i oszczędny doprowadziło do wypracowania oszczędności w wydatkach bieżących na poziomie 8 291 356,00 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 2024 roku z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych i obligacji komunalnych wyniosło 25 153 173,00 zł z terminami spłat przypadającymi na lata 2025 – 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 2024 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 12 września 2024 roku przeprowadziła kontrolę w Zarządzie Dróg Powiatowych w Nakle nad Notecią. Kontrolą objęto wydatki finansowo-rzeczowe jednostki (m.in. faktury zakupu towarów, usług i media). Komisja dokonała szczegółowej kontroli wydatków związanych z zakupem materiałów do zimowego utrzymania dróg powiatowych w gminach powiatu nakielskiego podczas zimy 2023/2024. W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych komisja analizowała również wydatki związane z przeprowadzonymi przetargami dotyczącymi inwestycji drogowych. 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 omawiany jest projekt uchwały zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu powiatu nakielskiego na 2025 rok oraz projekt uchwały zmieniającej uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej powiatu nakielskiego.

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Nakielskiego stwierdza, że powyższa analiza daje podstawy do wyrażenia pozytywnej opinii o wykonaniu budżetu powiatu nakielskiego za 2024 rok oraz do wystąpienia do Rady Powiatu Nakielskiego z wnioskiem o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu za 2024 rok.

Podpisy Komisji:

Tchórzewski Adam

Duda-Nowicka Anna

Książek Jacek

Osiński Jacek

Warmke Jarosław