

**UCHWAŁA NR 1/2024
KOMISJI REWIZYJNEJ
RADY POWIATU KALISKIEGO
z dnia 11 czerwca 2024 roku**

w sprawie absolutorium dla Zarządu Powiatu Kaliskiego za 2023 rok

Na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz.107) Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Renata Szulc - Przewodnicząca Komisji,
2. Alicja Skrzybalska – Wiceprzewodnicząca Komisji,
3. Dariusz Korczyński – Członek,
4. Dariusz Wawrzyniak – Członek,
5. Radosław Wower – Członek.

uchwała, co następuje:

§ 1

Komisja Rewizyjna opiniuje pozytywnie wykonanie budżetu Powiatu Kaliskiego za 2023 rok.

§ 2

Komisja Rewizyjna wnioskuje o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Kaliskiego za 2023 rok.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca – *Renata Szulc*
Wiceprzewodnicząca – *Alicja Skrzybalska*
Członek – *Dariusz Korczyński*
Członek – *Dariusz Wawrzyniak*
Członek – *Radosław Wower*

UZASADNIENIE
DO UCHWAŁY NR 1/2024 KOMISJI REWIZYJNEJ
RADY POWIATU KALISKIEGO
z dnia 11 czerwca 2024 roku

Komisja Rewizyjna na posiedzeniu w dniu 11 czerwca 2024 roku dokonała wybiórczej oceny wykonania budżetu za 2023 rok oraz oceniła prawidłowość wykonania zadań przedstawionych w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok.

Komisja Rewizyjna odniosła się do stopnia realizacji dochodów i wydatków budżetowych, kierując się kryterium legalności, rzetelności, celowości, a także wielkości zadłużenia Powiatu.

Zakresem prac Komisji Rewizyjnej objęto następujące zagadnienia:

- zgodność wykonania budżetu powiatu z uchwałą budżetową Nr LIV/482/2022 Rady Powiatu Kaliskiego z dnia 28 grudnia 2022 roku łącznie ze zmianami w trakcie roku budżetowego dokonanymi przez Radę i Zarząd Powiatu Kaliskiego,
- poprawność i celowość zmian dokonywanych przez Zarząd Powiatu Kaliskiego w trakcie roku budżetowego,
- przestrzeganie obowiązujących zasad wykonania budżetu zawartych w:
 - ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.),
 - ustawie z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107),
 - Statucie Powiatu Kaliskiego,
- gospodarowanie środkami finansowymi powiatu łącznie z nadzorem nad jednostkami podległymi powiatowi,
- wykonanie zadań inwestycyjnych.

Realizacja budżetu Powiatu Kaliskiego w stosunku do założonego planu

Komisja Rewizyjna dokonała analizy uchwał budżetowych i stwierdziła, że budżet Powiatu Kaliskiego w 2023 roku został zmieniony w ciągu roku 12 uchwałami Rady Powiatu Kaliskiego oraz 24 uchwałami Zarządu Powiatu Kaliskiego. Przedstawione wielkości planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zawarte w sprawozdaniu opisowym oraz

w sprawozdaniach budżetowych są zgodne z kwotami uchwalonymi w budżecie.

Plan bazowy dochodów uchwalonych przez Radę Powiatu Kaliskiego uchwałą Nr LIV/482/2022 Rady Powiatu Kaliskiego z dnia 28 grudnia 2022 r. w wysokości 89.471.328,26 zł został zwiększony w ciągu roku o kwotę 35.441.120,84 zł m.in. z tytułu uzyskania dofinansowania ze środków europejskich, budżetu państwa, funduszy celowych oraz innych jednostek samorządu terytorialnego i innych jednostek sektora finansów publicznych, a także z tyt. zwiększenia dochodów własnych.

Wykonanie dochodów

Dochody plan po zmianach – **124.912.449,10 zł**,

Wykonanie – **123.364.980,32 zł**,

% wykonania dochodów – **98,76 %**.

Struktura dochodów budżetu Powiatu w 2023 roku i ich wykonanie przedstawiało się następująco:

WYSZCZEGÓLNIENIE	PLAN PO ZMIANACH	WYKONANI E (W ZŁ)	% UDZIAŁ DOCHODÓ W
Subwencje ogólne z budżetu państwa	24 057 811,05	30 350 897,05	24,60
Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i z podatku dochodowego od osób prawnych	19 458 324,00	19 458 324,00	15,77
Dotacje celowe z budżetu państwa	4 057 459,39	3 949 883,72	3,20
Dotacje celowe i pomoc finansowa od jednostek samorządu terytorialnego	3 961 285,64	2 922 570,95	2,37
Środki na projekty współfinansowane z Unii Europejskiej	20 474 975,61	14 541 719,24	11,79
Środki otrzymane z innych źródeł	39 666 228,92	39 046 413,07	31,65
Dochody własne	13 236 364,49	13 095 172,29	10,62
Razem	124 912 449,10	123 364 980,32	100,00

Analizując szczegółowo wykonanie dochodów Komisja wzięła pod uwagę sprawozdanie budżetowe Rb – 27 S – Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku.

Komisja przyjęła wyjaśnienia Zarządu Powiatu dot. niewykonania planowanych dochodów zawarte w rocznym sprawozdaniu z wykonania budżetu.

Komisja stwierdziła, że na koniec 2023 roku w budżecie Powiatu wystąpiły należności wymagalne (ujęte w sprawozdaniu Rb-N) w wysokości **7.595.747,56 zł**, które dotyczyły m.in.: czynszów za najem pomieszczeń oraz opłat za media, niezapłaconych decyzji za zajęcia pasa ruchu drogowego oraz rachunków za usługi geodezyjne i kartograficzne, kar umownych naliczonych za odstąpienie od umowy, za opóźnienie w wykonaniu umowy i za opóźnienie w usunięciu wad stwierdzonych w okresie rękojmi, kary pieniężnej zasądzonej wyrokiem Sądu za kradzież rynien, grzywny, decyzji zapłaty kosztów usunięcia, przechowywania i zniszczenia pojazdu, kar pieniężnych nałożonych na osoby fizyczne i prawne z tyt. naruszenia obowiązku zawiadomienia Starosty w terminie 30 dni o zbyciu pojazdu, odszkodowania za bezumowne korzystanie z lokalu, odszkodowania uzupełniającego, odszkodowania za szkodę, wykonania opinii rzeczoznawcy i kosztów udostępnienia informacji publicznej, odpłatności rodzica za pobyt dzieci w rodzinach zastępczych, odpłatności powiatu za pobyt dziecka w placówce opiekuńczo – wychowawczej, świadczenia nienależnie pobranego przez rodzinę zastępczą, zaległych wpływów na rzecz budżetu państwa z opłat z tytułu użytkowania wieczystego i czynszu dzierżawnego w części należnej powiatowi, kosztów postępowania egzekucyjnego i procesowego, kosztów upomnień, odsetek od zaległości.

Kontrolą objęto umorzenia, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu zapłaty niepodatkowych należności budżetowych, które Powiat Kaliski udzielił w 2023 roku. Z przedstawionych danych wynika, że w 2023 roku umorzono należności z tyt. dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 44.634,78 zł. Umorzenie zostało dokonane na wniosek dłużnika z uwagi na ważny interes zobowiązanego w związku ze specyfiką działalności, zgodnie z uchwałą Nr XLII/464/2017 Rady Powiatu Kaliskiego z dnia 19.12.2017 r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym przypadających Powiatowi Kaliskiemu lub jego jednostkom organizacyjnym, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organów lub osób uprawnionych do udzielenia ulg.

Analizując na dzień 31.12.2023 r. stan należności oraz wybrane aktywa finansowe Powiatu ujętych w sprawozdaniu Rb – N Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r. Komisja stwierdza, że na rachunkach bankowych Powiatu znajdują się środki finansowe w wysokości 33.482.250,67 zł.

Plan bazowy wydatków uchwalonych przez Radę Powiatu Kaliskiego uchwałą Nr LIV/482/2022 Rady Powiatu Kaliskiego z dnia 28 grudnia 2022 r. w wysokości 103.843.415,22 zł został zwiększony w ciągu roku o kwotę 12.254.704,50 zł.

Wykonanie wydatków

Wydatki plan po zmianach – **116.098.119,72 zł**,

Wykonanie – **101.618.198,54 zł**,

% wykonania wydatków – **87,53 %**.

Komisja na podstawie przedłożonego rozliczenia z wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa – Wojewody Wielkopolskiego stwierdziła, że dotacje zostały rozliczone w ustawowym terminie, a niewykorzystana kwota w wysokości 80.618,65 zł została zwrócona na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu w dniach 11.01.2024 r. i 26.01.2024 r.

Komisja zbadała podstawę i zasadność udzielenia dotacji z budżetu Powiatu w 2023 roku jednostkom zaliczanym i niezaliczanym do sektora finansów publicznych i stwierdziła, że udzielono 62 dotacje na zadania w łącznej wysokości 15.703.408,86 zł.

Po przeanalizowaniu przedstawionych umów dotacji i rozliczeń z wykorzystania dotacji Komisja nie wnosi zastrzeżeń i stwierdza, że został zachowany tryb udzielania dotacji.

Przedstawione Komisji jednostkowe rozliczenia z wykorzystania dotacji zostały sprawdzone przez merytoryczne Wydziały/Biura oraz zatwierdzone przez Starostę Kaliskiego, zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych.

Komisja analizując przedstawione do wglądu:

- sprawozdanie Rb – 28S – Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku,
- wydruki kont księgowych (201,225,229,234,240),

stwierdziła, że na koniec roku 2023 wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 1.260,00 zł

stanowiące wyrównanie nagrody jubileuszowej wypłaconej w grudniu 2023 r., pozostałe zobowiązania i płatności były regulowane terminowo.

Komisja dokonała analizy stopnia wykonania zaplanowanych w budżecie zadań inwestycyjnych Powiatu (par. 605, 606, 610, 637), na realizację których wydano kwotę 27.454.941,69 zł, tj. 87,70 % wydatków planowanych na ten cel.

Oceniając realizację inwestycji (par. 605, 606, 610, 637) Komisja stwierdziła, że 14 zadań nie zostało wykonanych.

Na podstawie udzielonych informacji i przedłożonych materiałów Komisja stwierdziła, że nie zrealizowano zadań pn.:

- „Przebudowa drogi powiatowej nr 4609 P w m. Dębe w zakresie poprawy bezpieczeństwa ruchu pieszych – Etap II” w związku z przesunięciem realizacji zadania na 2024 r.,
- „Przebudowa drogi powiatowej nr 4631 P w miejscowości Skrzatki – w zakresie utwardzonego pobocza” w związku z przesunięciem realizacji zadania na 2024 r.,
- „Przebudowa drogi powiatowej nr 4628 P w miejscowości Zajączki Bankowe – w zakresie budowy chodnika” w związku z przesunięciem realizacji zadania na 2024 r.,
- „Przebudowa drogi powiatowej nr 4630 P w miejscowości Wolica – w zakresie budowy chodnika” w związku z odstąpieniem od realizacji zadania,
- „Przebudowa drogi powiatowej nr 4342 P w m. Blizanów w zakresie poprawy bezpieczeństwa niechronionych uczestników ruchu”,
- „Przebudowa drogi powiatowej nr 6232 P w m. Borek w zakresie poprawy bezpieczeństwa niechronionych uczestników ruchu”,
- „Przebudowa drogi powiatowej nr 4630 P w m. Chełmce w zakresie poprawy bezpieczeństwa niechronionych uczestników ruchu”,
- „Przebudowa drogi powiatowej nr 4628 P w m. Cienia Druga w zakresie poprawy bezpieczeństwa niechronionych uczestników ruchu”,
- „Przebudowa drogi powiatowej nr 4629 P w m. Iwanowice w zakresie poprawy bezpieczeństwa niechronionych uczestników ruchu”,
- „Przebudowa drogi powiatowej nr 4327 P na odcinku Kokanin - Piotrów w zakresie poprawy bezpieczeństwa ruchu pieszych”,
- „Przebudowa drogi powiatowej nr 4612 P ul. Św. Jana w m. Opatówek zakresie poprawy bezpieczeństwa niechronionych uczestników ruchu”,
- „Przebudowa drogi powiatowej nr 4630 P w m. Wolica w zakresie poprawy bezpieczeństwa niechronionych uczestników ruchu”,

- „Przebudowa drogi powiatowej nr 4595 P w m. Zborów w zakresie poprawy bezpieczeństwa niechronionych uczestników ruchu”,
- „Przebudowa drogi powiatowej nr 4615 P w m. Moskurnia w zakresie poprawy bezpieczeństwa niechronionych uczestników ruchu”.

10 zadań dot. poprawy bezpieczeństwa niechronionych uczestników ruchu nie zostało wykonanych w związku z planowaną ich realizacją w 2024 r.

Komisja pozytywnie ocenia poziom wykonania wydatków bieżących i stwierdza, że wydatki bieżące nie przekroczyły dochodów bieżących.

Analizie poddano sposób finansowania zadań oświatowych, przy czym Komisja pozytywnie oceniła gospodarowanie subwencją oświatową.

Środki subwencji oświatowej w wysokości 13.814.891,00 zł w całości zostały przekazane na bieżące zadania oświatowe w szkołach i placówkach oświatowych.

Komisja przeanalizowała stopień zaawansowania w 2023 roku wieloletnich projektów ujętych w rocznym sprawozdaniu z wykonania budżetu roku 2023.

Oceniając stopień realizacji wydatków majątkowych i zadań inwestycyjnych, kierując się w ocenie zasadą celowości, oszczędności i uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów w gospodarowaniu środkami publicznymi, Komisja stwierdziła, że warunki te zostały zachowane.

Wynik budżetu – w uchwale budżetowej po zmianach została zaplanowana nadwyżka budżetowa w wysokości 8.814.329,38 zł, która na dzień 31.12.2023 r. została wykonana w kwocie 21.746.781,78 zł i wynika z różnicy między kwotą wykonanych dochodów a wykonanych wydatków.

Przychody – planowane przychody w uchwale budżetowej w wysokości 16.877.493,96 zł zostały zmniejszone w ciągu roku o kwotę 4.737.716,91 zł do kwoty 12.139.777,05 zł w wyniku m. in. zmniejszenia w planie wolnych środków powstałych po rozliczeniu roku budżetowego 2022. Przychody zostały wykonane w kwocie 14.082.752,47 zł, tj. 116,01 % planu.

Rozchody – planowane rozchody w wysokości 20.954.106,43 zł zostały wykonane w 100,00 % planu i obejmowały lokaty w innych bankach i spłaty rat zgodnie z przyjętym na 2023 rok planem na spłaty zaciągniętych rat kredytów i pożyczki. Podczas przeprowadzanej kontroli stwierdzono, że terminowo regulowano należne kwoty rat kredytów i pożyczek, a tym samym nie było naliczanych odsetek z tego tytułu.

Komisja stwierdziła, iż budżet był zrównoważony i zrealizowany zgodnie z przyjętym planem z uwzględnieniem uzasadnionych zmian i wyjaśnień w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok.

Gospodarka finansowa Powiatu na przestrzeni 2023 roku prowadzona była z zachowaniem płynności finansowej.

Komisja zapoznała się z uchwałą Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr SO-1/0954/53/2024 z dnia 8 kwietnia 2024 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Kaliskiego za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami przedłożonymi przez Zarząd Powiatu Kaliskiego – i nie wnosi uwag.

Realizacja uprawnień Zarządu

Komisja Rewizyjna zbadała prawidłowość wykonywania przez Zarząd Powiatu Kaliskiego uprawnień do dokonywania zmian w budżecie w ramach kompetencji ustawowych udzielonych przez Radę Powiatu Kaliskiego w uchwale budżetowej na 2023 rok i nie wnosi zastrzeżeń.

Informacja o stanie mienia komunalnego Powiatu na dzień 31.12.2023 r.

Komisja stwierdza, że przedstawiona informacja zawiera dane o zmianach w stanie mienia komunalnego oraz prawach własności i innych prawach majątkowych, a także dane o dochodach uzyskiwanych z tytułu wykonywania tych praw, co obrazuje stan majątku jaki posiada Powiat jak wartość i zmiany w stanie jakie nastąpiły w ciągu roku budżetowego, co spełnia zapisy art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Sprawozdania finansowe za 2023 rok

Komisja zapoznała się z następującymi sprawozdaniami finansowymi sporządzonymi na dzień 31.12.2023 r.:

- bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- łączne sprawozdania finansowe jednostek budżetowych:

- bilans,
- rachunek zysków i strat (wariant porównawczy),
- zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- informację dodatkową.

Na podstawie przedłożonego bilansu z wykonania budżetu Powiatu Kaliskiego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r. Komisja skontrolowała zgodność wykazanych kwot z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej budżetu.

Przeprowadzona kompleksowa analiza danych zawartych w bilansie pozwoliła wyciągnąć następujące wnioski:

- 1) suma bilansowa aktywów oraz pasywów Powiatu Kaliskiego na dzień 31.12.2023 r. wyniosła 35.660.652,82 zł i była wyższa od sumy bilansowej na dzień 31.12.2022 r. o kwotę 26.020.141,39 zł.
- 2) środki pieniężne na dzień 31.12.2023 r. wyniosły 35.017.106,83 zł i zwiększyły się w stosunku do stanu na dzień 31.12.2022 r. o kwotę 25.707.269,07 zł. Stan środków jest zgodny z saldami kont księgowego 133 i 135.
- 3) należności i rozliczenia na dzień 31.12.2023 r. wyniosły 643.545,99 zł i zwiększyły się w stosunku do stanu na dzień 31.12.2022 r. o kwotę 312.872,32 zł. Środki są zgodne z ewidencją księgową (kontami 222, 223 i 224).
- 4) zobowiązania na dzień 31.12.2023 r. wyniosły 18.411.462,71 zł (zgodnie z saldami kont 134, 224, 240 i 260) i zwiększyły się w stosunku do stanu na dzień 31.12.2022 r. o kwotę 3.900.966,75 zł. Wzrost zobowiązań finansowych wynika z zaciągnięcia kredytu bankowego oraz **splaty należnych rat kapitałowych, zgodnie z harmonogramami splaty rat kredytów i pożyczki na 2023 rok.**
- 5) wynik wykonania budżetu na dzień 31.12.2023 r. wynosi 21.746.781,78 zł i stanowi on nadwyżkę budżetową w wysokości 21.854.999,64 zł (zgodnie z kontem 961) oraz niewykonane wydatki w wysokości -108.217,86 zł (zgodnie z kontem 904).
- 6) w pozycji „Skumulowany wynik budżetu” wykazano deficyt środków z lat ubiegłych w wysokości 5.922.654,53 zł (zgodnie z kontem 960).

Komisja skontrolowała zgodność łącznych sprawozdań finansowych ze sprawozdaniem finansowym jednostek budżetowych sporządzonymi na dzień 31.12.2023 r. i nie wniosła uwag do przedstawionych danych w sprawozdaniach.

Komisja przeanalizowała w bilansie pozycję „Aktywa trwałe” i na podstawie uzyskanych wyjaśnień, danych z informacji o stanie mienia komunalnego Powiatu Kaliskiego i

przekazanych do wglądu zestawień sald kont (020, 011, 013, 014, 071, 072, 080) stwierdziła, że aktywa trwale wzrosły o kwotę **16.642.749,68 zł** w stosunku do stanu na dzień 31.12.2022 r., w tym m. in.:

- w pozycji "grunty" nastąpił **wzrost** wartości gruntów stanowiących zasób Powiatu o kwotę **133.504,21 zł** w związku z **przejęciem prawomocnymi decyzjami od Wojewody Wielkopolskiego gruntów pod drogami powiatowymi oraz z przejęciem z mocy prawa nieruchomości gruntowych na realizację inwestycji polegającej na budowie ścieżek rowerowych w ramach rozbudowy drogi powiatowej na odcinku Opatówek – Trojanów,**
- w pozycji "budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej" nastąpił **wzrost** wartości o kwotę **9.510.445,95 zł** w związku z:
 - 1) **przyjęciem na majątek Powiatu nakładów inwestycyjnych powstałych w wyniku realizacji przez Powiat Kaliski zadania inwestycyjnego pn. „Termomodernizacja budynku głównego wraz z salą gimnastyczną Zespołu Szkół nr 1 w Liskowie” zrealizowanego w ramach projektu „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Aglomeracji Kalisko – Ostrowskiej”,**
 - 2) **przyjęciem poniesionych przez Starostwo Powiatowe w Kaliszu nakładów inwestycyjnych na przebudowę dróg powiatowych, w tym:**
 - a) **„Przebudowa drogi powiatowej nr 4634 P Czempisz – Brzeziny oraz nr 6232 P w m. Brzeziny ”,**
 - b) **„Przebudowa drogi powiatowej nr 4632 P na odcinku Wola Droszewska – granica gminy Godziesze Wielkie”,**
 - c) **„Przebudowa drogi powiatowej nr 4327 P Piotrów – Zagorzyn”,**
- w pozycji "środki trwałe w budowie (inwestycje)" nastąpił **wzrost** wartości inwestycji realizowanych przez Powiat Kaliski o kwotę **8.343.615,63 zł** w związku z **poniesieniem przez Starostwo Powiatowe w Kaliszu wydatków na realizację m.in. poniższych przedsięwzięć:**
 - 1) **„Przebudowa drogi powiatowej nr 4597 P na odcinku Zakrzyn – Młynisko”,**
 - 2) **„Podniesienie jakości kształcenia zawodowego w dziedzinie mechanizacji rolnictwa poprzez utworzenie i wsparcie funkcjonowania Branżowego Centrum Umiejętności”, w przedmiocie opracowania dokumentacji projektowo – kosztorysowej,**
 - 3) **przebudowa dróg powiatowych (nr 4342 P w m. Blizanów, nr 6232 P w m. Borek, nr 4630 P w m. Wolica, nr 4630 P w m. Chełmce, nr 4628 P w m. Cienia Druga, nr 4612 P ul. Św. Jana w m. Opatówek, nr 4629 P w m. Iwanowice, nr 4595 P w m. Zborów, nr 4615 P w m. Moskurnia) w zakresie poprawy bezpieczeństwa niechronionych**

uczestników ruchu, w przedmiocie opracowania dokumentacji projektowo – kosztorysowej.

Szczegółowe dane odnośnie zmiany stanu składników majątkowych zostały przedstawione w informacji o stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2023 r.

Wyłączenia wzajemnych należności i zobowiązań w zakresie samorządowych jednostek budżetowych (polegające na zmniejszeniu poszczególnych pozycji aktywów i pasywów bilansu łącznego o wzajemne rozliczenia pomiędzy jednostkami) na dzień 31.12.2023 r. wystąpiły na łączną kwotę 27.945,71 zł.

Komisja analizując pozostałe sprawozdania finansowe stwierdza, co następuje:

W sprawozdaniu "Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)" łącznym dla jednostek budżetowych na dzień 31.12.2023 r. dane są zgodne z danymi wykazanymi w łącznym bilansie jednostek budżetowych na dzień 31.12.2023 r. – zysk netto według stanu na koniec roku bieżącego wykazany w sprawozdaniu „Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)” sporządzonym na dzień 31.12.2023 r. wyniósł **55.771.720,36 zł** i jest zgodny z pozycją łącznego bilansu po stronie pasywów „Wynik finansowy netto (+,-)”. Powyższa kwota jest zgodna z saldami kont **860 i odzwierciedla wynik finansowy jednostek budżetowych Powiatu Kaliskiego na koniec roku obrotowego. Na dzień 31.12.2023 r. wyłączenia wzajemnych rozliczeń w zakresie samorządowych jednostek budżetowych (polegające na zmniejszeniu poszczególnych pozycji łącznego rachunku zysków i strat o wzajemne rozliczenia pomiędzy jednostkami) wystąpiły na łączną kwotę 178.540,93 zł.**

W sprawozdaniu „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” łącznym dla jednostek budżetowych na dzień 31.12.2023 r. dane są zgodne z danymi wykazanymi w łącznym bilansie jednostek budżetowych na dzień 31.12.2023 r. – fundusz jednostki na koniec roku bieżącego jest zgodny z danymi wykazanymi w łącznym bilansie jednostek budżetowych w pozycji „Fundusz jednostki” i wynosi **178.608.876,82 zł**. Powyższa kwota jest zgodna z saldami kont **800 i wyraża równowartość majątku trwałego i obrotowego jednostek budżetowych Powiatu Kaliskiego oraz występujące w tym zakresie zmiany. Na dzień 31.12.2023 r. wyłączenia wzajemnych rozliczeń w zakresie samorządowych jednostek budżetowych (polegające na zmniejszeniu poszczególnych pozycji łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki o wzajemne rozliczenia pomiędzy jednostkami) wystąpiły na łączną kwotę 316.894,34 zł.**

W sprawozdaniu „Informacja dodatkowa” sporządzonym na dzień 31.12.2023 r., obejmującym łączne dane wynikające z informacji dodatkowych jednostek budżetowych, zawarto pełen zakres informacji ustalony w załączniku nr 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

Na podstawie rozpatrywanych materiałów źródłowych, wysłuchanych wyjaśnień Skarbnika Powiatu Kaliskiego Komisja stwierdza, że sprawozdania finansowe przedstawiają rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Powiatu na dzień 31.12.2023 r., jak też jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

Przeprowadzone kontrole

Zgodnie z uchwałą nr LXVII/589/2023 Rady Powiatu Kaliskiego z dnia 28 grudnia 2023 roku w sprawie zatwierdzenia rocznego planu pracy i kontroli Komisji Rewizyjnej na okres do końca VI kadencji, Komisja Rewizyjna na posiedzeniu w dniu 18 marca 2024 roku przeprowadziła kontrolę realizacji wniosków i zaleceń pokontrolnych sformułowanych podczas przeprowadzonych kontroli Komisji Rewizyjnej w latach 2021-2023. Komisja nie sformułowała w tej kwestii żadnych zaleceń ani uwag.

Wnioski końcowe

Zdaniem Komisji Rewizyjnej, Zarząd Powiatu Kaliskiego wykonał budżet Powiatu w 2023 roku w wysokości przedstawionej w informacji opisowej oraz w sprawozdaniach. Przedłożone sprawozdania budżetowe są zgodne ze stanem faktycznym, wynikającym z dokumentacji księgowej, która została przedstawiona do wglądu Komisji Rewizyjnej. Komisja wzięła pod uwagę wyniki kontroli przeprowadzonych zgodnie z planem kontroli Komisji Rewizyjnej na 2023 rok. W oparciu o sprawozdania, przeprowadzone analizy, jak również realizację zadań ze stanem faktycznym, Komisja Rewizyjna stwierdziła, że budżet Powiatu Kaliskiego w 2023 roku realizowany był prawidłowo.

W związku z powyższym Komisja Rewizyjna pozytywnie oceniła wykonanie budżetu Powiatu Kaliskiego za 2023 rok i wnioskuje o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Kaliskiego za 2023 rok.

Przewodnicząca – *Renata Suw*
Wiceprzewodnicząca – *Stanisława Pięć*
Członek – *Dariusz Korczyński*
Członek – *Wawrzyniec J.*
Członek – *Wawrzyniec T.*