

OPINIA

Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Międzychodzkiego o wykonaniu budżetu Powiatu Międzychodzkiego za 2024 rok

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Międzychodzkiego w składzie:

1. Daniel Kozubowski – Przewodniczący Komisji,
2. Andrzej Szulc – Członek Komisji,
3. Emilia Matysiak – Żuchowska – Członek Komisji,
4. Marek Jakóbczyk – Członek Komisji,

działając na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. *o samorządzie powiatowym* oraz art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* dokonała oceny wykonania budżetu Powiatu Międzychodzkiego za 2024 rok, rozpatrując w szczególności:

- 1) sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Międzychodzkiego za 2024 rok;
- 2) sprawozdanie finansowe za 2024 rok;
- 3) informację o stanie mienia Powiatu Międzychodzkiego na dzień 31 grudnia 2024 roku,
- 4) opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu dotyczącą sprawozdania z wykonania budżetu oraz informacji o stanie mienia Powiatu Międzychodzkiego

W nawiązaniu do art. 16 ust. 3 z dnia 5 czerwca 1998 r. *o samorządzie powiatowym* oraz art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* **Komisja Rewizyjna po przeanalizowaniu powyższych sprawozdań, opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej i informacji o stanie mienia postanawia pozytywnie zaopiniować wykonanie budżetu Powiatu Międzychodzkiego za 2024 rok.**

Uzasadnienie

Zgodnie z terminem określonym w art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*, wpłynęło do Biura Rady Powiatu Międzychodzkiego, sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Międzychodzkiego za 2024 rok.

Zgodnie z art. 267 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych* zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego:

- 1) sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególowości nie mniejszej niż w uchwale budżetowej;
- 2) sprawozdania, o których mowa w art. 265 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*;
- 3) informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, zawierającą:
 - a) dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności,
 - b) dane dotyczące:

Lp.	Numer uchwały / zarządzenia (RP – uchwała Rady Powiatu, ZP – uchwała Zarządu Powiatu)	Dochody (w zł)		Wydatki (w zł)		Przychody (w zł)		Rozchody (w zł)	
		zwiększenia	zmniejszenia	zwiększenia	zmniejszenia	zwiększenia	zmniejszenia	zwiększenia	zmniejszenia
1	RP LIX/324/2024	31 833,00	0,00	45 313,00	13 480,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	RP LX/329/2024	193 251,31	0,00	586 890,90	393 639,59	0,00	0,00	0,00	0,00
3	RP LXI/334/2024	599 265,00	0,00	8 335 376,82	7 736 111,82	0,00	0,00	0,00	0,00
4	ZP 256/324/2024	55 588,00	0,00	58 103,00	2 515,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	RP LXII/337/2024	422 773,19	29 188,00	2 474 680,30	157 554,01	1 923 541,10	0,00	0,00	0,00
6	RP II/7/2024	315 753,00	0,00	392 231,00	76 478,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	RP III/16/2024	697 817,00	3 937 611,00	2 144 405,12	3 130 627,12	2 253 572,00	0,00	0,00	0,00
8	ZP 12/9/2024	401 299,00	23 068,02	404 989,00	26 758,02	0,00	0,00	0,00	0,00
9	ZP 13/12/2024	548 832,47	0,00	573 832,47	25 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	RP VI/37/2024	5 513 296,38	337 000,00	5 709 931,63	313 635,25	220 000,00	0,00	0,00	0,00
11	ZP 18/17/2024	103 341,00	0,00	339 275,00	235 934,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	RP VIII/44/2024	604 407,00	493 116,00	485 553,00	324 262,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00
13	ZP 23/23/2024	3 000,00	0,00	3 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	ZP 25/25/2024	539 246,00	0,00	587 477,00	48 231,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	RP IX/49/2024	1 053 741,70	1 300,00	1 288 611,15	236 169,45	0,00	0,00	0,00	0,00
16	RP X/59/2024	3 211 585,88	110 839,07	3 532 708,51	431 961,70	0,00	0,00	0,00	0,00
17	ZP 31/40/2024	0,00	0,00	39 393,62	39 393,62	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	14 295 029,93	4 932 122,09	27 001 771,52	13 191 750,58	4 447 113,10	0,00	0,00	0,00

Zmiany wprowadzone uchwałami organów Powiatu (stanowiącego i wykonawczego) spowodowane były zmianami wynikającymi z postanowień ustawy budżetowej na 2024 rok w stosunku do projektu budżetu państwa oraz wynikały z zawieranych porozumień i umów lub aneksów do zawartych porozumień i umów z jednostkami samorządu terytorialnego wszystkich szczebli oraz z organami administracji państwowej a także z pozostałymi podmiotami sektora finansów publicznych jak również zadaniami bieżącymi samorządu.

W wyniku wprowadzonych zmian w ciągu roku:

- plan dochodów wzrósł o 9 362 907,84 zł do kwoty 98 191 764,92 zł;
- plan wydatków wzrósł o 13 810 020,94 zł do kwoty 103 742 942,02 zł;
- plan przychodów wzrósł o 4 447 113,10 zł do kwoty 5 647 113,10 zł;
- plan rozchodów nie uległ zmianie.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku budżet Powiatu Międzychodzkiego zamknął się planowanym deficytem budżetowym w kwocie 5 551 177,10 zł stanowiącym różnicę między planem dochodów a planem wydatków.

Syntetyczne zestawienie wartości dochodów, wydatków oraz wyniku finansowego wg planu na dzień 1 stycznia 2024 roku, planu na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz wykonania za 2024 rok ujęto w ramach poniższej tabeli:

Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2024 r. (w zł)	Plan na 31.12.2024 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)
Dochody	88 828 857,08	98 191 764,92	96 599 290,94	98,38%
Wydatki	89 932 921,08	103 742 942,02	92 826 477,18	89,48%
Wynik	-1 104 064,00	-5 551 177,10	3 772 813,76	-

Deficyt został sfinansowany środkami pochodzącymi z niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust.1 pkt 2

ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

Dochody budżetu Powiatu w 2024 roku wyniosły 96 599 290,94 zł, a ich realizacja stanowiła 98,38% planu wynoszącego 98 191 764,92 zł. W strukturze dochodów znaczący udział odgrywają dochody bieżące, które w 2024 roku zostały wykonane na poziomie 85 638 135,81 zł, tj. w 99,89% w stosunku do planu wynoszącego 85 735 576,03 zł

Biorąc pod uwagę podział dochodów bieżących wg źródeł ich pochodzenia znaczący udział w 2024 roku stanowiły dochody o charakterze celowym, które JST otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W 2024 roku środki te zostały zaplanowane w kwocie 17 564 831,75 zł, z kolei zrealizowane na poziomie 17 211 042,02 zł, co stanowi 97,99% realizacji planu, przy czym:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wyniosły 9 564 135,01 zł;
- dotacje na realizację zadań realizowanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej 107 535,73 zł;
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania własne 4 108 026,13 zł;
- dochody z dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego 631 258,00 zł;
- dochody z dotacji w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich 307 612,68 zł (w tym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy 307 612,68 zł);
- pozostałe dochody o charakterze celowym 2 492 474,47 zł.

Dochody z subwencji w 2024 roku zostały zaplanowane na poziomie 31 539 905,00 zł, natomiast zrealizowane w kwocie 31 539 905,00 zł, co stanowi 100,00% realizacji planu, przy czym:

- dochody z subwencji oświatowej wyniosły 22 613 014,00 zł;
- dochody z subwencji wyrównawczej 4 601 217,00 zł;
- dochody stanowiące uzupełnienie subwencji ogólnej 1 903 989,00 zł;
- dochody z subwencji równoważącej 1 828 761,00 zł.

Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa zaplanowane zostały w kwocie 11 565 635,00 zł, zaś zrealizowane w kwocie 11 565 635,00 zł, co stanowi 100,00% realizacji planu. Wpływy z opłat w 2024 roku zostały zaplanowane na poziomie 2 163 034,00 zł, natomiast zrealizowane w kwocie 3 528 614,91 zł, co stanowi 163,13% realizacji planu. Dochody majątkowe Powiatu Międzychodzkiego w 2024 roku zostały wykonane na poziomie 10 961 155,13 zł, tj. w 88,00% w stosunku do planu wynoszącego 12 456 188,89 zł. Dochody z majątku w 2024 roku zostały zaplanowane na poziomie 1 505 959,00 zł, natomiast zrealizowane w kwocie 10 925,54 zł, co stanowi 0,73% realizacji planu. Dotacje i środki na inwestycje w 2024 roku zostały zaplanowane na poziomie 10 946 679,89 zł, natomiast zrealizowane w kwocie 10 946 679,59 zł, co stanowi 100,00% realizacji planu.

Wydatki budżetu Powiatu w 2024 roku wyniosły 92 826 477,18 zł, a ich realizacja wyniosła 89,48% planu wynoszącego 103 742 942,02 zł.

Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2024 r. (w zł)	Plan na 31.12.2024 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
Wydatki bieżące	73 748 201,58	87 937 764,23	78 862 141,61	89,68%	84,96%
Wydatki majątkowe	16 184 719,50	15 805 177,79	13 964 335,57	88,35%	15,04%
RAZEM WYDATKI OGÓŁEM	89 932 921,08	103 742 942,02	92 826 477,18	89,48%	100,00%

Wydatki budżetu Powiatu w 2024 roku wyniosły ogółem 92 826 477,18 zł, a ich realizacja wyniosła 89,48% planu wynoszącego 103 742 942,02 zł. Wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 78 862 141,61 zł, tj. w 89,68% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 87 937 764,23 zł. Wydatki majątkowe Powiatu w 2024 roku zostały wykonane na poziomie 13 964 335,57 zł, tj. w 88,35% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 15 805 177,79 zł.

Przychody w 2024 roku zrealizowano w łącznej kwocie 12 877 169,05 zł, (co stanowi 228,03% planu), w tym:

- nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 8 ustawy *o finansach publicznych* – 12 589 366,05 zł;
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy *o finansach publicznych* – 287 803,00 zł.

Rozchody w 2024 roku zrealizowano w łącznej kwocie 95 936,00 zł (co stanowi 100,00% planu), w tym spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych – 95 936,00 zł.

Po dokonaniu analizy sprawozdania z wykonania budżetu Komisja stwierdza, co następuje:

1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz część opisową do informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2024 rok.
2. W części opisowej Zarząd zawarł szczegółową informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach. Omówił stopień realizacji dochodów budżetowych w szczególności klasyfikacji budżetowej jak również przedstawił wykonanie zadań inwestycyjnych.
3. Część tabelaryczna sporządzona została w szczególności określonej w uchwale budżetowej z załącznikami oraz zawiera informację o stopniu realizacji programów wieloletnich. W ocenie Komisji przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku *o finansach publicznych*.
4. Analiza porównawcza prezentowanych w sprawozdaniu danych z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2024 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych.

5. W wyniku wprowadzonych w ciągu roku zmian plan dochodów na dzień 31.12.2024 r. wyniósł **98 191 764,92 zł**. Plan dochodów został zrealizowany w kwocie **96 599 290,94 zł**, tj. w **98,38%**, co jest wynikiem należytego przygotowania budżetu powiatu po stronie planu.
6. Uzyskanie w wielu przypadkach realizacji dochodów w kwocie planu finansowego jest dowodem bieżącego analizowania sytuacji finansowej powiatu.
7. Członkowie Komisji zwrócili uwagę na niskie wykonanie dochodów za majątku – tylko 0,73% realizacji planu.
8. Plan oraz wykonanie dochodów budżetowych w 2024 r. w podziale na podstawowe źródła dochodów został przedstawiony tabelarycznie wraz ze wskaźnikami wykonania poszczególnych rodzajów dochodów.
9. **Komisja Rewizyjna po przeanalizowaniu wykonania dochodów w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, uznaje, że w roku 2024 realizacja dochodów przebiegała prawidłowo.** Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Zarządu Powiatu w zakresie dochodów budżetowych w 2024 roku.
10. W oparciu o analizę sprawozdania z wykonania budżetu Komisja Rewizyjna ustaliła, że w zakresie wydatków przestrzegane były podstawowe zasady wykonywania budżetu, a w szczególności:
 - wydatki były dokonywane w granicach kwot ustalonych w planie finansowym, zgodnie z zaplanowanym przeznaczeniem,
 - zobowiązania wynikające z zawartych umów i przepisów prawa regulowane były z zachowaniem terminów i wysokości, co nie skutkowało zapłatą odsetek karnych za opóźnienia w zapłacie,
 - zobowiązania na podstawie umów o wykonanie zadań inwestycyjnych zawarte zostały w granicach kwot ujętych w budżecie,
 - wydatki bieżące jak i na realizację zadań inwestycyjnych ponoszone były w sposób celowy, oszczędny i gospodarny,
 - wybór wykonawców zadań inwestycyjnych nastąpił z zachowaniem przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. – *Prawo zamówień publicznych* oraz zastosowaniu procedur wewnętrznych jednostek.
11. W 2024 roku wydatki zostały wykonane na poziomie 92 826 477,18zł, tj. w **89,48%** w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 103 742 942,02 zł.
12. Stopień zaawansowania zadań wieloletnich Powiatu Międzychodzkiego za 2024 rok – łączne nakłady finansowe zaplanowani w kwocie 11 626 944,38 zł, z czego stopień zaawansowania realizacji zadania wyniósł 11 034 574,00 – 30,37%.

13. Niewykonanie niektórych wydatków świadczy o dokonywaniu wyłącznie niezbędnych zakupów w sposób celowy i oszczędny. We wszystkich działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej nie stwierdziła przekroczeń planu.
14. Oceniając wydatkowane środki pieniężne w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej Komisja nie wniosła zastrzeżeń. W zakresie wydatków budżetowych członkowie Komisji zwracali uwagę na zakres oraz zasadność (w tym wysokość wydatków), w odniesieniu do kryterium celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w następujących pozycjach sprawozdania budżetowego:
- wydatkowanie środków na wsparcie realizacji zadań przez organizacje pozarządowe (stowarzyszenia) z pominięciem otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych;
 - wydatkowanie środków w dziale 600/60014/4210 na poziomie 63,85% (w ubiegłym roku zwracano uwagę na właściwą realizację zadań w zakresie zimowego utrzymania dróg np. odcinek w Łęczeczkach i Mościejewie i zastosowania mieszanki w innych proporcjach – realizacja zadania możliwa);
 - wydatkowanie środków w dziale 600/60014/4300 na poziomie 67,69% (zwracano uwagę na konieczność przeprowadzenia prac remontowych na np. odcinku Sośnia – Upartowo, i zwiększenie zakresu ścinki/uzupełnienia/poszerzenia poboczy np. na odcinku Chorzewo – Pniewy – realizacja zadania możliwa);
 - wydatkowanie środków w dziale 750/75075/4300 (wskazano na niezasadność realizacji zadania związanego z dalszym wydatkowaniem kwartalnika „Pojezierze” – wydatek ok. 22 tys. zł, wskazano na duży zakres i zasadność zlecania usług na spersonalizowane materiały promocyjne – wydatki ponad 218 tys. zł umniejszone o koszty wydawania „Pojezierza” oraz utrzymania samorządowego portalu informacyjnego oraz BIP);
 - wydatkowanie środków w dziale 750/75075/4170 (zasadność zlecania w formie wynagrodzenia bezosobowego zamieszczania informacji na portalu na mediach samorządowych – kwota 26 150,00 zł);
 - wydatkowanie środków w dziale 921/92195/3040 oraz 926/92695/3040 w zakresie wysokości nagród – niezgodnie z zapisami Uchwały Nr XVIII/113/2020 Rady Powiatu Międzychodzkiego z dnia 27 lutego 2020 r. w *sprawie zasad i trybu przyznawania nagród finansowych osobom wyróżniającym się w dziedzinie sportu i kultury*.
15. Ze sprawozdania wynika, że wykonane wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy *o finansach publicznych*. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku.
16. **Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Zarządu w zakresie realizacji wydatków budżetowych w 2024 roku.**

17. Na dzień 31 grudnia 2024 r. zadłużenie Powiatu z tytułu kredytów i pożyczek wyniosło 191.867,00 zł, co stanowi 0,2% wykonanych dochodów.
18. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz w sprawozdaniach budżetowych nie wykazują przekroczenia planowanych w budżecie wydatków.
19. W sprawozdaniu opisowym organ wykonawczy wskazał pozycje, w których nastąpiło niepełne wykonanie dochodów i wydatków w stosunku do planu. Przyczyny niniejszych odchyłeń były wyjaśniane przez Skarbnika podczas posiedzeń Komisji Rewizyjnej.
20. Komisja Rewizyjna zapoznała się z Uchwałą Nr SO.18.4012.206.2025 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 25 kwietnia 2025 r., w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Międzychodzkiego za rok 2024 wraz z informacją o stanie mienia Powiatu Międzychodzkiego i objaśnieniami.
21. Komisja zapoznała się z uwagami Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, zawartymi w punkcie IV opinii (Uchwała Nr SO.18.4012.206.2025 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 25 kwietnia 2025 r.).
22. Informacja o stanie mienia komunalnego za 2024 rok dołączona do sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Międzychodzkiego zawiera dane o przychodach i rozchodach od stycznia do grudnia 2024 r. oraz prawach własności i innych prawach majątkowych, a także dane o dochodach uzyskiwanych z tytułu wykonania tych praw. Przedłożona informacja zawiera dane wymagane przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy *o finansach publicznych*. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki posiada Powiat, jego wartość i zmiany w stanie jakie nastąpiły w ciągu roku. Zachowano ciągłość danych od dnia złożenia poprzedniej informacji o stanie mienia.
23. Komisja Rewizyjna zapoznała się i rozpatrzyła sprawozdanie finansowe za rok 2024, na które składały się:
 - bilans z wykonania budżetu Powiatu Międzychodzkiego za 2024 rok,
 - łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2024 rok,
 - łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2024 rok,
 - łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2024 rok.
24. Komisja dokonała analizy bilansu z wykonania budżetu Powiatu Międzychodzkiego – jednostki samorządu terytorialnego, który przedstawia na dzień kończący 2024 rok sytuację majątkową i finansową powiatu według zestawienia rzeczywistego stanu majątku (aktywów) i źródeł jego finansowania (pasywów).

25. Komisja dokonała analizy sprawozdań finansowych (wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.): Rb-NDS, Rb-N, Rb-Z, Rb-27S, Rb-28S.
26. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że wykonane wydatki bieżące (kwota 78 862 141,61 zł) były niższe od wykonanych dochodów bieżących (kwota 85 638 135,81 zł) o kwotę 6 775 994,20 zł, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 *ustawy o finansach publicznych*. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku.
27. Na dzień 31.12.2024 r. stan należności i wybranych aktywów finansowych Powiatu zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku (kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych) wynosił 18 596 439,57 zł, w tym: gotówka i depozyty kwota 17 778 953,93 zł, należności wymagalne 594 267,94 zł, pozostałe należności 223 217,70 zł.
28. Na dzień 31.12.2024 r. stan zobowiązań Powiatu zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) wynosił 191 867,00 zł, w tym z tytułu kredytów 191 867,00 zł.
29. Komisja dokonała analizy bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, który przedstawia na dzień kończący 2024 rok sytuację majątkową i finansową powiatu według zestawienia rzeczywistego stanu majątku (aktywów) i źródeł jego finansowania (pasywów). Łączny bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego za rok 2024, na koniec roku po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 139 366 322,41 zł, w tym:
- a) po stronie aktywów:
 - aktywa trwałe w kwocie 132 824 419,49 zł, w tym:
 - wartości niematerialne i prawne w kwocie 20 708,34 zł;
 - rzeczowe aktywa trwałe w kwocie 132 602 710,93 zł;
 - należności długoterminowe w kwocie 201 000,22 zł;
 - długoterminowe aktywa finansowe w kwocie 0,00 zł.
 - aktywa obrotowe w kwocie 6 541 902,92 zł, w tym:
 - zapasy w kwocie 544 537,59 zł;
 - należności krótkoterminowe w kwocie 1 411 334,23 zł;
 - krótkoterminowe aktywa finansowe w kwocie 4 584 248,20 zł;
 - rozliczenia międzyokresowe w kwocie 1 782,90 zł.
 - b) po stronie pasywów:
 - fundusz w kwocie 128 944 185,84 zł, w tym:
 - fundusz jednostki w kwocie 113 898 540,53 zł;
 - wynik finansowy netto (+) 15 045 645,31 zł.
 - państwowe fundusze celowe w kwocie 1 292 586,99 zł,
 - zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 9 129 549,58 zł;

28. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej wyniosły na dzień 31.12.2024 r. 95 612 786,32 zł (w tym przychody z tytułu dochodów budżetowych 95 612 786,32 zł), natomiast koszty działalności operacyjnej wyniosły 81 685 840,46 zł (z czego: amortyzacja stanowi kwotę 4 925 866,95 zł, zużycie materiałów i energii kwotę 7 885 689,45 zł, usługi obce kwotę 6 519 005,06 zł, podatki i opłaty kwotę 301 743,58 zł, wynagrodzenia kwotę 48 037 001,18 zł, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników kwotę 10 100 094,55 zł, pozostałe koszty rodzajowe kwotę 1 034 618,98 zł, inne świadczenia finansowane z budżetu kwotę 1 193 894,71 zł, a pozostałe obciążenia kwotę 1 687 926,00 zł). Zysk z działalności podstawowej wyniósł zatem 13 926 945,86 zł. Zysk brutto (jako suma zysku z działalności operacyjnej, przychodów finansowych oraz kosztów finansowych) na koniec roku wyniósł 15 045 645,31 zł.
30. Łączny rachunek zysków i strat wykazuje zysk netto w kwocie 15 045 645,31 zł (poz. L), który jest zgodny z wynikiem finansowym netto za rok 2024 wykazanym w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki (poz. III), w tym:
- Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej 95 612 786,32 zł,
 - Koszty działalności operacyjnej 81 685 840,46 zł,
 - Zysk z działalności podstawowej (przychody – koszty) 13 926 945,86 zł,
 - Pozostałe przychody operacyjne 410 546,74 zł,
 - Pozostałe koszty operacyjne 248 583,20 zł,
 - Zysk z działalności operacyjnej 14 088 909,40 zł,
 - Przychody finansowe 986 694,86 zł,
 - Koszty finansowe 29 958,95 zł,
 - Zysk brutto 15 045 645,31 zł,
 - Zysk netto 15 045 645,31 zł.
29. Fundusz jednostki (poz. I.) na początek okresu (BO) wynosił 103 264 999,43 zł. Fundusz jednostki (poz. II.) na koniec okresu (BZ) wynosił 113 898 540,53 zł. Wynik finansowy netto za rok bieżący (poz. III.) wynosi 15 045 645,31 i jest zgodny z łącznym rachunkiem zysków i strat (poz. L.). Natomiast fundusz (poz. IV.) w kwocie 128 944 185,84 zł potwierdza zgodność między łącznym bilansem jednostek budżetowych (poz. A), a łącznym zestawieniem zmian w funduszu jednostki.
30. Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2024 r. została sporządzona w zakresie ustalonym 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* i obejmuje dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych. Sprawozdanie to zawiera dopuszczone ustawą o rachunkowości uproszczenia zasad rachunkowości przyjęte przez poszczególne jednostki oraz dane uzupełniające do pozostałych części sprawozdania finansowego. Przedstawione one są

najczęściej w formie tabelarycznej, między innymi: środki trwałe wg grup rodzajowych oraz wartości niematerialne i prawne wraz z ich umorzeniem, odpisy aktualizujące wartość należności krótkoterminowych i długoterminowych, odpisy aktualizujące aktywów trwałych, podział zobowiązań długoterminowych wg okresu spłaty, kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze. Dane zawarte w tym sprawozdaniu pozwalają pełniej zrozumieć wartości zawarte w bilansie z wykonania budżetu, bilansie jednostki budżetowej, rachunku zysków i strat jednostki oraz zestawieniu zmian w funduszu jednostki.

Komisja Rewizyjna stwierdza, iż po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego przedłożonego przez Zarząd Powiatu Międzychodzkiego za 2024 rok oraz po dokonaniu analizy i oceny zawartych danych w poszczególnych pozycjach sprawozdawczych, nie wnosi uwag do zaprezentowanego sprawozdania (poza wskazanymi w pkt 7 i 14 zdaniem członków Komisji).

Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Powiatu na dzień 31.12.2024 r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. Zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. Analizowane poszczególne wykonania planów finansowych nie wykazują ich przekroczenia, a podjęte uchwały w sprawie zmian w planie budżetu na bieżąco były realizowane.

Dokonując oceny, komisja rewizyjna wzięła pod uwagę: realizację dochodów i wydatków budżetowych w stosunku do założonego planu, stopień realizacji zadań inwestycyjnych, przestrzeganie zasad gospodarki finansowanej oraz ocenę zgodności dokonanych przez organ wykonawczy zmian w budżecie z przepisami prawa oraz upoważnieniami udzielonymi przez organ stanowiący oraz przestrzegania dyscypliny finansów publicznych.

Komisja Rewizyjna biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wyjaśnienia zawarte w sprawozdaniu stwierdza, że opracowane sprawozdanie spełnia wymogi wynikające z art. 269 pkt 1 - 3 ustawy *o finansach publicznych* i jest odpowiednim źródłem informacji dla dokonania oceny stopnia wykonania budżetu Powiatu Międzychodzkiego za 2024 rok.

Poczynione wyżej ustalenia, oparte na sprawozdaniu opisowym skonfrontowanym ze sprawozdaniami finansowo-statystycznymi pozwalają stwierdzić, iż realizacja budżetu Powiatu Międzychodzkiego w roku 2024 przebiegała w granicach określonych przez organ stanowiący lub zbliżonych do nich. Przyczyny odchylenia od planu powstałych przy wykonywaniu budżetu zostały omówione w opiniowanym dokumencie. Podkreślić należy, iż w sprawozdaniu opisowym organ wykonawczy wskazał pozycje, w których nastąpiło niepełne wykonanie w stosunku do planu zarówno dochodów, jak i wydatków majątkowych oraz przyczyny niniejszych odchyleń.

Mając powyższe **Komisja Rewizyjna stwierdza, że powyższa analiza daje podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o wykonaniu budżetu Powiatu Międzychodzkiego oraz do**

**wystąpienia do Rady Powiatu Międzychodzkiego z wnioskiem o udzielenie absolutorium
Zarządowi Powiatu za rok 2024.**

Międzychód, dnia 3 czerwca 2025 r.

Przewodniczący Komisji

Daniel Kozubowski

Daniel Kozubowski

Członek Komisji

Andrzej Szulc

Andrzej Szulc

Członek Komisji

Emilia Matysiak-Żuchowska

Matysiak-Żuchowska

Członek Komisji

Marek Jakóbczyk

nieobecny