

Protokół nr 1/2024
z posiedzenia Komisji Rewizyjnej
w dniu 21 maja 2024 r., 28 maja 2024 r. oraz 6 czerwca 2024 r.
w siedzibie Starostwa Powiatowego w Międzychodzie

Na podstawie § 69-72 Statutu Powiatu Międzychodzkiego Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Międzychodzkiego w składzie:

1. Ryszard Skiba – Przewodniczący Komisji,
2. Daniel Kozubowski – Członek Komisji,
3. Emilia Matysiak – Żuchowska – Członek Komisji,
4. Wiesław Rybarczyk – Członek Komisji,
5. Marek Jakóbczyk – Członek Komisji,

w dniach 21 maja 2024 r., 28 maja 2024 r. oraz 6 czerwca 2024 r. w siedzibie Starostwa Powiatowego w Międzychodzie odbyła posiedzenia, przedmiotem których było:

- 1) **Rozpatrzenie sprawozdania finansowego i sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o sprawozdaniu.**
- 2) **Przygotowanie wniosku w sprawie absolutorium dla Zarządu Powiatu Międzychodzkiego za 2023 rok.**

Komisja dokonała oceny wykonania budżetu Powiatu Międzychodzkiego za 2023 rok, rozpatrując w szczególności:

- 1) sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Międzychodzkiego za 2023 rok;
- 2) sprawozdanie finansowe za 2023 rok;
- 3) informację o stanie mienia Powiatu Międzychodzkiego,
- 4) opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu dotyczącą sprawozdania z wykonania budżetu oraz informacji o stanie mienia Powiatu Międzychodzkiego.

Pani Elżbieta Piechowiak – Skarbnik Powiatu udzieliła szczegółowych informacji na temat sprawozdania finansowego za 2023 rok, wykonania budżetu za 2023 r., zapoznała z informacją o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2023 roku i odpowiedziała na zadawane jej pytania.

Komisja Rewizyjna stwierdza, iż po rozpatrzeniu: sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Powiatu Międzychodzkiego za 2023 rok, sprawozdania finansowego za 2023 rok, po zapoznaniu się z informacją o stanie mienia Powiatu Międzychodzkiego oraz opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu dotyczącą sprawozdania z wykonania budżetu i informacji o stanie mienia Powiatu Międzychodzkiego oraz po dokonaniu analizy i oceny zawartych danych w poszczególnych pozycjach sprawozdawczych, nie wnosi uwag do zaprezentowanego sprawozdania.

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 przystąpiła do sformułowania opinii o wykonaniu budżetu Powiatu Międzychodzkiego za 2023 rok.

Przewodniczący Komisji odczytał treść opinii Komisji i poddał pod głosowanie jej przyjęcie.

Komisja stosunkiem głosów: 5 „za”, 0 „przeciw” i 0 „wstrzymujących się” przyjęła pozytywną opinię w brzmieniu zaproponowanym przez Przewodniczącego Komisji.

Opinia Komisji Rewizyjnej o wykonaniu budżetu Powiatu Międzychodzkiego za 2023 rok stanowi załącznik do protokołu i stanowi załącznik do wniosku o udzielenie absolutorium.

Przewodniczący Komisji, w związku z wyrażeniem opinii pozytywnej w sprawie wykonania budżetu Powiatu Międzychodzkiego za 2023 rok, zaproponował przyjęcie wniosku o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Międzychodzkiego z tytułu wykonania budżetu za 2023 rok.

Komisja stosunkiem głosów: 5 „za”, 0 „przeciw” i 0 „wstrzymujących się” podjęła Uchwałę w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Międzychodzkiego z tytułu wykonania budżetu za 2023 rok.

Uchwała Komisji Rewizyjnej stanowi załącznik do protokołu.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, które otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Powiatu;
2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej;
3. Starosta Powiatu Międzychodzkiego – kierownik kontrolowanego podmiotu.

Pouczenie:

Stosownie do zapisów Statutu Powiatu w przypadku odmowy podpisania protokołu przez kierownika kontrolowanego podmiotu, jest on zobowiązany do złożenia – w terminie 3 dni od daty odmowy – pisemnego wyjaśnienia jej przyczyn. Wyjaśnienia składa się na ręce Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej. Kierownik kontrolowanego podmiotu może złożyć na ręce Przewodniczącego Rady uwagi dotyczące kontroli i jej wyników. Uwagi składa się w terminie 7 dni od daty przedstawienia kierownikowi kontrolowanego podmiotu protokołu pokontrolnego do podpisania..

Międzychód, dnia 6 czerwca 2024 r.

Podpisy członków Komisji:

Przewodniczący Komisji

Ryszard Skiba

Członek Komisji

Daniel Kozubowski

Członek Komisji

Emilia Matysiak-Żuchowska

Członek Komisji

Wiesław Rybarczyk

Członek Komisji

Marek Jakóbczyk



UCHWAŁA NR 1/2024
Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Międzychodzkiego
z dnia 6 czerwca 2024 r.

w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium
Zarządowi Powiatu Międzychodzkiego za 2023 rok

Na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 107) oraz art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) **Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Międzychodzkiego uchwala, co następuje:**

§ 1

Komisja Rewizyjna Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Ryszard Skiba – Przewodniczący Komisji,
2. Daniel Kozubowski – Członek Komisji,
3. Emilia Matysiak – Żuchowska – Członek Komisji,
4. Wiesław Rybarczyk – Członek Komisji,
5. Marek Jakóbczyk – Członek Komisji,

wnosi o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Międzychodzkiego za 2023 rok.

§ 2

Opinia Komisji Rewizyjnej o wykonaniu budżetu stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 3

Niezwłoczne przekazanie niniejszej uchwały Radzie Powiatu Międzychodzkiego powierza się Przewodniczącemu Komisji Rewizyjnej.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Komisji

Ryszard Skiba

Członek Komisji

Daniel Kozubowski

Członek Komisji

Emilia Matysiak-Żuchowska

Członek Komisji

Wiesław Rybarczyk

Członek Komisji

Marek Jakóbczyk



OPINIA

Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Międzychodzkiego o wykonaniu budżetu Powiatu Międzychodzkiego za 2023 rok

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Międzychodzkiego w składzie:

1. Ryszard Skiba – Przewodniczący Komisji,
2. Daniel Kozubowski – Członek Komisji,
3. Emilia Matysiak – Żuchowska – Członek Komisji,
4. Wiesław Rybarczyk – Członek Komisji,
5. Marek Jakóbczyk – Członek Komisji,

działając na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. *o samorządzie powiatowym* (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 107) oraz art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) dokonała oceny wykonania budżetu Powiatu Międzychodzkiego za 2023 rok, rozpatrując w szczególności:

- 1) sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Międzychodzkiego za 2023 rok;
- 2) sprawozdanie finansowe za 2023 rok;
- 3) informację o stanie mienia Powiatu Międzychodzkiego na dzień 31 grudnia 2023 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 2023 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 2023 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 szczególności 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:
 - innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach,
 - posiadania,
- c) dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie określonym w lit. a i b, od dnia złożenia poprzedniej informacji,
- d) dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania,
- e) inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Stosownie do zapisów § 28 ust. 1 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* (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342) sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego składa się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia;
- 3) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 11 do rozporządzenia;
- 5) informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 12 do rozporządzenia.

Zgodnie natomiast z art. 270 ust. 2 ustawy *o finansach publicznych* **komisja rewizyjna organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego rozpatruje sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z wykonania budżetu wraz z opinią regionalnej izby obrachunkowej o tym sprawozdaniu oraz informację, o której mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.**

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Międzychodzkiego analizując i opiniując przedłożone sprawozdanie uwzględniła następujące kryteria:

1. określoną art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku *o finansach publicznych* terminowość przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za rok 2023;
2. szczegółowość i kompletność opracowanego przez organ wykonawczy j.s.t. dokumentu określoną art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 269 ustawy *o finansach publicznych*;
3. zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków ujętych w przedłożonym sprawozdaniu z wielkościami wynikającymi z uchwały budżetowej na rok 2023 po zmianach;
4. zgodność wykonanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, w tym dotyczącymi zadań zleconych oraz zadań realizowanych na podstawie porozumień;
5. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów z uwzględnieniem wyniku budżetu, a także analizę wyjaśnień przyczyn istotnych odchyień pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi;
6. zachowanie, wynikającej z art. 242 ust. 2 ustawy *o finansach publicznych*, relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących;
7. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).

Przedmiotem badania Komisji Rewizyjnej, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie opisowe z realizacji budżetu Powiatu Międzychodzkiego za 2023 r., informacja o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz stopień realizacji programów wieloletnich na dzień 31 grudnia 2023 roku, przedłożone Komisji. Komisja Rewizyjna zapoznała się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. (po zmianach), z Wieloletnią Prognozą Finansową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2023 rok.

Budżet Powiatu Międzychodzkiego w 2023 roku uchwalony został uchwałą Rady Powiatu Międzychodzkiego nr XLVI/263/2022 z dnia 15.12.2022 roku i zakładał:

- uzyskanie dochodów w kwocie 66 394 459,62 zł;
- realizację wydatków na poziomie 73 100 835,62 zł;
- pozyskanie przychodów w kwocie 7 402 312,00 zł;
- realizację rozchodów na poziomie 695 936,00 zł.

Różnica między planem dochodów a planem wydatków wynosiła 6 706 376,00 zł i stanowiła planowany deficyt budżetu Powiatu Międzychodzkiego na 2023 rok. Planowana na 2023 rok wartość przychodów stanowiła źródło pokrycia powstałego deficytu a w pozostałej części została przeznaczona na rozchody.

W 2023 roku dokonano łącznie 21 zmian budżetu uchwałami Rady Powiatu Międzychodzkiego, co przedstawia tabela poniżej.

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 XLVI/263/2022 - korekta	0,00	0,00	176 000,00	176 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	RP XLVII/270/2023	9 756 321,90	0,00	21 904 842,91	7 070 517,73	5 078 003,28	0,00	0,00	0,00
3	RP XLVIII/276/2023 - KOREKTA	0,00	0,00	4 000,00	4 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	RP XLVIII/276/2023	86 351,00	0,00	5 491 736,00	1 190 385,00	4 215 000,00	0,00	0,00	0,00
5	RP XLIX/277/2023	509 550,00	63 646,00	662 651,00	216 747,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	RP L/282/2023	921 763,63	0,00	1 248 194,19	326 430,56	0,00	0,00	0,00	0,00
7	RP LI/284/2023 - korekta	6 000,00	6 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	RP LI/284/2023	817 727,35	5 014,00	909 306,35	96 593,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	RP LII/291/2023	1 297 758,35	133 117,58	1 283 629,39	15 825,10	103 163,52	0,00	0,00	0,00
10	ZP 224/279/2023	0,00	0,00	434,08	434,08	0,00	0,00	0,00	0,00
11	RP LIII/296/2023	126 841,20	0,00	191 218,20	64 377,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	RP LIV/299/2023	199 235,72	0,00	473 328,64	274 092,92	0,00	0,00	0,00	0,00
13	RP LV/301/2023	4 548 177,75	467 136,97	2 199 995,07	118 954,29	0,00	2 000 000,00	0,00	0,00
14	ZP 234/294/2023	1 025 377,00	0,00	1 127 748,00	102 371,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	ZP 236/297/2023	172 910,75	0,00	172 910,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	RP LVI/307/2023-korekta 2	0,00	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	RP LVI/307/2023- Korekta	0,00	0,00	130 722,11	130 722,11	0,00	0,00	0,00	0,00
18	RP LVI/307/2023	4 417 153,67	4 667,00	5 032 031,83	619 545,16	0,00	0,00	0,00	0,00
19	RP LVII/309/2023	1 189 778,36	66 829,25	1 475 962,36	353 013,25	0,00	0,00	0,00	0,00
20	RP LVIII/316/2023	155 069,42	437,28	2 105 186,72	1 950 554,58	0,00	0,00	0,00	0,00
21	ZP 245/311/2023	0,00	0,00	144 856,35	144 856,35	0,00	0,00	0,00	0,00
	RAZEM	25 230 016,10	746 848,08	44 735 253,95	12 855 919,13	9 396 166,80	2 000 000,00	0,00	0,00

Zmiany wprowadzone uchwałami organów Powiatu (stanowiącego i wykonawczego) spowodowane były zmianami wynikającymi z postanowień ustawy budżetowej na 2023 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.

W wyniku wprowadzonych zmian w ciągu roku:

- plan dochodów wzrósł o 24 483 168,02 zł do kwoty 90 877 627,64 zł;
- plan wydatków wzrósł o 31 879 334,82 zł do kwoty 104 980 170,44 zł;
- plan przychodów wzrósł o 7 396 166,80 zł do kwoty 14 798 478,80 zł;
- plan rozchodów nie uległ zmianie.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku budżet Powiatu Międzychodzkiego zamknął się planowanym deficytem budżetowym w kwocie 14 102 542,80 zł stanowiącym różnicę między planem dochodów a planem wydatków.

Syntetyczne zestawienie wartości dochodów, wydatków oraz wyniku finansowego wg planu na dzień 1 stycznia 2023 roku, planu na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz wykonania za 2023 rok ujęto w ramach poniższej tabeli:

Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2023 r. (w zł)	Plan na 31.12.2023 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)
Dochody	66 394 459,62	90 877 627,64	86 715 202,97	95,42%
Wydatki	73 100 835,62	104 980 170,44	90 672 570,94	86,37%
Wynik	-6 706 376,00	-14 102 542,80	-3 957 367,97	-

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 w kwocie 3 957 367,97 zł.

Dochody budżetu Powiatu w 2023 roku wyniosły 86 715 202,97 zł, a ich realizacja stanowiła 95,42% planu wynoszącego 90 877 627,64 zł. Dochody bieżące w 2023 roku zostały wykonane na poziomie 72 490 279,78 zł, tj. w 101,57% w stosunku do planu wynoszącego 71 366 535,69 zł. Biorąc pod uwagę podział dochodów bieżących wg źródeł ich pochodzenia znaczący udział w 2023 roku stanowiły dochody o charakterze celowym, które JST otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W 2023 roku środki te zostały zaplanowane w kwocie 15 462 082,28 zł, z kolei zrealizowane na poziomie 15 199 163,05 zł, co stanowi 98,30% realizacji planu, przy czym:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wyniosły 7 686 699,32 zł;
- dotacje na realizację zadań realizowanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej 116 726,13 zł;
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania własne 3 661 475,52 zł;
- dochody z dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego 543 190,53 zł;
- dochody z dotacji w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich 84 398,65 zł (w tym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy 84 398,65 zł);
- pozostałe dochody o charakterze celowym 3 106 672,90 zł.

Dochody z subwencji w 2023 roku zostały zaplanowane na poziomie 25 300 949,60 zł, natomiast zrealizowane w kwocie 25 300 949,60 zł. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa zaplanowane zostały w kwocie 8 240 401,00 zł i zrealizowane zostały na poziomie 100,00%. Wpływy z opłaty eksploatacyjnej w 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 1 619 008,34 zł. Wpływy z opłat w 2023 roku zostały zaplanowane na poziomie 2 689 953,24 zł, natomiast zrealizowane w kwocie 4 572 107,15 zł, co stanowi 169,97% realizacji planu. Dochody majątkowe Powiatu Międzychodzkiego w 2023 roku zostały wykonane na poziomie 14 224 923,19 zł, tj. w 72,91% w stosunku do planu wynoszącego 19 511 091,95 zł.

Wydatki budżetu Powiatu w 2023 roku wyniosły 90 672 570,94 zł, a ich realizacja wyniosła 86,37% planu wynoszącego 104 980 170,44 zł. W 2023 roku wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 66 850 837,02 zł, tj. w 91,83% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 72 799 819,62 zł. Wydatki majątkowe Powiatu Międzychodzkiego w 2023 roku zostały wykonane na poziomie 23 821 733,92 zł, tj. w 74,03% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 32 180 350,82 zł.

Przychody w 2023 roku zrealizowano w łącznej kwocie 17 530 473,50 zł, (co stanowi 118,46% 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 – 12 491 939,38 zł;
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 4 054 795,12 zł;
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy *o finansach publicznych* – 983 739,00 zł.

Rozchody w 2023 roku zrealizowano w łącznej kwocie 695 936,00 zł (co stanowi 100,00% planu), w tym spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych – 695 936,00 zł (spłata kredytu, który został zaciągnięty w roku 2020 na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań).

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 2023 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 szczegółowo 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 2023 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 2023 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 31.12.2023 r. wyniósł **90 877 627,64 zł**. Plan dochodów został zrealizowany w kwocie **86 715 202,97 zł**, tj. w **95,42%**, co jest wynikiem starannego 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. Plan oraz wykonanie dochodów budżetowych w 2023 r. w podziale na podstawowe źródła dochodów został przedstawiony tabelarycznie wraz ze wskaźnikami wykonania poszczególnych rodzajów dochodów.

8. **Komisja Rewizyjna po przeanalizowaniu wykonania dochodów w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, uznaje, że w roku 2023 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 2023 roku.
9. 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,
 - wyбір wykonawców zadań inwestycyjnych nastąpił z zachowaniem przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. - *Prawo zamówień publicznych* (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.).
10. W 2023 roku wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 66 850 837,02 zł, tj. w **91,83%** w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 72 799 819,62 zł.
11. Wykonanie planu wydatków na zadania inwestycyjne realizowane ze środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (600/60014/6100) wyniosło 1 629 340,00 zł, co stanowi 100,00% planu.
12. Wykonanie planu dochodów otrzymanych z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych wyniosło 13 490 354,07 zł (w tym 600/60014/6370 - 8 503 978,95 zł oraz 852/85202/6370 - 6 152 500,00 zł). Plan dochodów został wykonany w 92,04%.
13. Wykonanie planu wydatków otrzymanych z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych wyniosło 15 335 354,07 zł, co stanowi 92,93% planu.
14. Stopień zaawansowania zadań wieloletnich Powiatu Międzychodzkiego za 2023 rok – łączne nakłady finansowe zaplanowane w kwocie 47 663 368,29 zł, z czego stopień zaawansowania realizacji zadania wyniósł 60,09%.
15. Oceniając wydatkowane środki pieniężne w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej Komisja nie wniosła zastrzeżeń. 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.

16. 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 2023 roku.
17. **Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Zarządu w zakresie realizacji wydatków budżetowych w 2023 roku.**
18. Na dzień 31 grudnia 2023 r. zadłużenie Powiatu z tytułu kredytów i pożyczek wyniosło 287.803,00 zł, co stanowi 0,33% wykonanych dochodów..
19. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz w sprawozdaniach budżetowych nie wykazują przekroczenia planowanych w budżecie wydatków.
20. 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.
21. Komisja Rewizyjna zapoznała się z Uchwałą Nr SO-18/0945/74/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 11 kwietnia 2024 r., w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Międzychodzkiego za rok 2023 wraz z informacją o stanie mienia Powiatu Międzychodzkiego i objaśnieniami.
22. Komisja zapoznała się z uwagami Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, zawartymi w: pkt I.8, pkt II, pkt III.1 i III.2 opinii (Uchwała Nr SO-18/0945/74/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 11 kwietnia 2024 r.).
23. Informacja o stanie mienia komunalnego za 2023 rok dołączona do sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Międzychodzkiego zawiera dane o przychodach i rozchodach od stycznia do grudnia 2023 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.
24. Komisja Rewizyjna zapoznała się i rozpatrzyła sprawozdanie finansowe za rok 2023, na które składały się:
 - a) bilans z wykonania budżetu Powiatu Międzychodzkiego za 2023 rok,

- b) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2023 rok,
 - c) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2023 rok,
 - d) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2023 rok.
25. Komisja dokonała analizy bilansu z wykonania budżetu Powiatu Międzychodzkiego – jednostki samorządu terytorialnego, który przedstawia na dzień kończący 2023 rok sytuację majątkową i finansową powiatu według zestawienia rzeczywistego stanu majątku (aktywów) i źródeł jego finansowania (pasywów).
26. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że wykonane wydatki bieżące (kwota 72 490 279,78 zł) były niższe od wykonanych dochodów bieżących (kwota 66 850 837,02 zł) o kwotę 5 639 442,76 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 2023 roku.
27. Na dzień 31.12.2023 r. stan należności i wybranych aktywów finansowych Powiatu zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku (kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych) wynosił 14 979 289,40 zł, w tym: gotówka i depozyty kwota 14 163 791,29, należności wymagalne 544 162,49 zł, pozostałe należności 271 335,62 zł.
28. Na dzień 31.12.2023 r. stan zobowiązań Powiatu zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) wynosił 287 803,00 zł, w tym z tytułu kredytów 287 803,00 zł.
29. 37. Komisja dokonała analizy bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, który przedstawia na dzień kończący 2023 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 2023, na koniec roku po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 128 798 704,71 zł, w tym:
- a) po stronie aktywów:
 - aktywa trwałe w kwocie 123 543 039,91 zł, w tym:
 - wartości niematerialne i prawne w kwocie 20 148,61 zł;
 - rzeczowe aktywa trwałe w kwocie 123 169 591,74 zł;
 - należności długoterminowe w kwocie 353 299,56 zł;
 - długoterminowe aktywa finansowe w kwocie 0,00 zł.
 - aktywa obrotowe w kwocie 5 255 664,80 zł, w tym:
 - zapasy w kwocie 376 311,93 zł;

- należności krótkoterminowe w kwocie 1 195 453,73 zł;
- krótkoterminowe aktywa finansowe w kwocie 3 682 116,24 zł;
- rozliczenia międzyokresowe w kwocie 1 782,90 zł.

b) po stronie pasywów:

- fundusz w kwocie 120 580 613,47 zł, w tym:
 - fundusz jednostki w kwocie 96 057 335,09 zł;
 - wynik finansowy netto (+) 24 523 278,38 zł.
- państwowe fundusze celowe w kwocie 1 376 960,57 zł,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 6 841 130,67 zł;

28. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej wyniosły na dzień 31.12.2023 r. 85 655 812,22 zł (w tym przychody z tytułu dochodów budżetowych 85 655 812,22 zł), natomiast koszty działalności operacyjnej wyniosły 62 483 880,78 zł (z czego: amortyzacja stanowi kwotę 4 279 525,80 zł, zużycie materiałów i energii kwotę 7 812 496,51 zł, usługi obce kwotę 6 362 537,72 zł, podatki i opłaty kwotę 234 919,32 zł, wynagrodzenia kwotę 33 919 384,56 zł, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników kwotę 7 442 247,72 zł, pozostałe koszty rodzajowe kwotę 865 216,81 zł, inne świadczenia finansowane z budżetu kwotę 968 922 ,34 zł, a pozostałe obciążenia kwotę 598 630,00 zł). Zysk z działalności podstawowej wyniósł zatem 23 171 931,44 zł. Zysk brutto (jako suma zysku z działalności operacyjnej, przychodów finansowych oraz kosztów finansowych) na koniec roku wyniósł 24 523 278,38 zł.

30. Łączny rachunek zysków i strat wykazuje zysk netto w kwocie **24 523 278,38 zł** (poz. L), który jest zgodny z wynikiem finansowym netto za rok 2023 wykazanym w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki (poz. III), w tym:

- Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej 85 655 812,22 zł,
- Koszty działalności operacyjnej 62 483 880,78 zł,
- Zysk z działalności podstawowej (przychody – koszty) 23 171 931,44 zł,
- Pozostałe przychody operacyjne 440 364,96 zł,
- Pozostałe koszty operacyjne -12 428,58 zł,
- Zysk z działalności operacyjnej 23 624 724,98 zł,
- Przychody finansowe 971 040,13 zł,
- Koszty finansowe 72 486,73 zł,
- Zysk brutto 24 523 278,38 zł,
- **Zysk netto 24 523 278,38 zł.**

29. Fundusz jednostki (poz. I.) na początek okresu (BO) wynosił 82 879 597,94 zł. Fundusz jednostki (poz. II.) na koniec okresu (BZ) wynosił 96 057 335,09 zł. Wynik finansowy netto za rok bieżący (poz. III.) wynosi **24 523 278,38 zł** i jest zgodny z łącznym rachunkiem zysków i strat (poz. L.). Natomiast fundusz (poz. IV.) w kwocie 120 580 613,47 zł potwierdza zgodność między łącznym bilansem jednostek budżetowych (poz. A), a łącznym zestawieniem zmian w funduszu jednostki.

30. Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2023 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.

31. Komisja Rewizyjna nie dokonała analizy kontroli przeprowadzonych w 2023 roku przez Komisję Rewizyjną w kadencji 2018-2024 z uwagi na fakt, że **nie przeprowadzona została przez Komisję żadna kontrola**. W ramach planu kontroli zatwierdzonego Uchwałą Nr XLVII/272/2023 Rady Powiatu Międzychodzkiego z dnia 19 stycznia 2023 r. w sprawie ustalenia planu pracy Komisji Rewizyjnej na 2023 rok zaplanowano przeprowadzenie następujących kontroli:

- a. Kontrola realizacji dochodów i wydatków wybranej jednostki oświatowo-wychowawczej Powiatu za 2022 rok.
- b. Kontrola realizacji wybranej inwestycji drogowej z wykorzystaniem środków zewnętrznych w 2022 roku.
- c. Kontrola gospodarki mieniem powiatu za 2022 rok i plany na 2024 rok.
- d. Analiza wykonania budżetu za I półrocze 2023 roku pod względem przestrzegania dyscypliny budżetowej.
- e. Kontrola realizacji wybranej inwestycji w placówce oświatowej.

Komisja nie przeprowadziła zaplanowanych kontroli.

Komisja Rewizyjna stwierdza, iż po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego przedłożonego przez Zarząd Powiatu Międzychodzkiego za 2023 rok oraz po dokonaniu analizy i oceny zawartych danych w poszczególnych pozycjach sprawozdawczych, nie wnosi uwag do zaprezentowanego sprawozdania.

Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Powiatu na dzień 31.12.2023 r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 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 dobrym źródłem informacji dla dokonania oceny stopnia wykonania budżetu Powiatu Międzychodzkiego za 2023 rok.

Poczynione wyżej ustalenia, oparte na sprawozdaniu opisowym skonfrontowanym ze sprawozdaniami finansowo-statystycznymi pozwalają stwierdzić, iż realizacja budżetu Powiatu Międzychodzkiego w roku 2023 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 odchylenia.

Analiza sprawozdania z wykonania budżetu i sprawozdania finansowego za 2023 rok daje podstawę do stwierdzenia, że organ wykonawczy wydatki czynił kierując się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności.

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 2023.**

Międzychód, dnia 6 czerwca 2024 r.

Przewodniczący Komisji

Ryszard Skiba

Członek Komisji

Daniel Kozubowski

Członek Komisji

Emilia Matysiak-Żuchowska

Członek Komisji

Wiesław Rybarczyk

Członek Komisji

Marek Jakóbczyk

.....
.....
.....
.....
.....