

Uchwała Nr SO-18/0955/268/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 18 czerwca 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Międzychodzkiego

w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Powiatu Międzychodzkiego

z tytułu wykonania budżetu za rok 2023

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekąła

Michał Suchanek

działając na podstawie przepisów art. 13 pkt 8 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107), wyraża o przedłożonym przez Przewodniczącą Rady Powiatu Międzychodzkiego wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Międzychodzkiego o udzielenie Zarządowi Powiatu Międzychodzkiego absolutorium z tytułu wykonania budżetu za rok 2023 następującą opinię.

Przepis art. 16 ust. 3 ustawy o samorządzie powiatowym nakłada na komisję rewizyjną obowiązek dokonania oceny i wydania opinii o wykonaniu budżetu powiatu, i w oparciu o tę ocenę wystąpienia do rady powiatu z wnioskiem w sprawie udzielenia bądź nieudzielenia absolutorium zarządowi powiatu. W myśl art. 270 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.) komisja rewizyjna przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego wnioski w sprawie absolutorium dla zarządu. Z przepisu art. 270 ust. 2 ustawy o finansach publicznych wynika natomiast, że 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 (tj. informację o stanie mienia).

Przy piśmie z dnia 7 czerwca 2024 r., znak: BR.0711.1.13.2024, doręczonym tut. Izbie w dniu 7 czerwca 2024 r., Przewodniczący Rady Powiatu Międzychodzkiego przesłał uchwałę 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 wraz z opinią Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Międzychodzkiego o wykonaniu budżetu Powiatu Międzychodzkiego za 2023 rok, stanowiącą załącznik do uchwały, wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Międzychodzkiego z dnia 6 czerwca 2024 r. o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Międzychodzkiego z tytułu wykonania budżetu za 2023 rok, a także 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.

Z przesłanych dokumentów wynika, że Komisja Rewizyjna dokonała oceny wykonania budżetu Powiatu Międzychodzkiego za 2023 rok, rozpatrując w szczególności:

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

Komisja Rewizyjna zrealizowała zatem dyspozycję wynikającą z art. 270 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Z opinii Komisji Rewizyjnej o wykonaniu budżetu Powiatu Międzychodzkiego za 2023 rok wynika, że analizując i opiniując sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2023, Komisja Rewizyjna uwzględniła następujące kryteria:

- określoną w art. 267 ust. 1 ustawy o finansach publicznych terminowość przedłożenia sprawozdania,
- szczegółowość i kompletność opracowanego przez organ wykonawczy dokumentu, określoną w art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych,
- zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków ujętych w przedłożonym sprawozdaniu z wielkościami wynikającymi z uchwały budżetowej na rok 2023 (po zmianach),
- 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,
- 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,
- zachowanie, wynikającej z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących,
- 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 (Dz. U. z 2022 r. poz. 513, z późn. zm.).

W opinii Komisja Rewizyjna odniosła się m.in. do planowanych i wykonanych wielkości ogółem dochodów i wydatków budżetu, z wyszczególnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych, planowanych i wykonanych przychodów i rozchodów budżetu, planowanego i wykonanego wyniku budżetu, w tym źródeł jego sfinansowania, a także stanu: zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek, należności i zobowiązań na dzień 31 grudnia 2023 r.

Po dokonaniu analizy sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2023 Komisja Rewizyjna stwierdziła, że spełnia ono wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych. Analiza porównawcza danych zaprezentowanych w sprawozdaniu z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2023 oraz z danymi zawartymi w sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych.

Dokonując analizy zrealizowanych dochodów bieżących wg źródeł ich pochodzenia, Komisja Rewizyjna stwierdziła, że w 2023 r. znaczący udział stanowiły dochody o charakterze celowym, które Powiat Międzychodzki otrzymał od podmiotów zewnętrznych. Wskazała również na wykonanie dochodów z tytułu

subwencji, udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa oraz wpływy z opłat, w tym z opłaty eksploatacyjnej.

Po przeanalizowaniu wykonania dochodów w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej Komisja Rewizyjna uznała, że realizacja dochodów w 2023 r. przebiegała prawidłowo. Komisja Rewizyjna wskazała, że wykonanie dochodów w 95,42% planu jest wynikiem starannego przygotowania budżetu Powiatu po stronie planu, a uzyskanie w wielu przypadkach realizacji dochodów w kwocie planu finansowego jest dowodem bieżącego analizowania sytuacji finansowej Powiatu.

W zakresie wydatków budżetu Komisja Rewizyjna stwierdziła, że podczas dokonywania wydatków przestrzegane były podstawowe zasady wykonywania budżetu, 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 w prawidłowej wysokości, w związku z czym nie poniesiono odsetek karnych za opóźnienie w zapłacie,
- zobowiązania wynikające z umów o wykonanie zadań inwestycyjnych zaciągnięte zostały w granicach kwot ujętych w budżecie,
- wydatki bieżące oraz 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 (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, z późn. zm.).

Komisja Rewizyjna wskazała również na zrealizowane w 2023 r. dochody z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych oraz wykonanie wydatków sfinansowanych z tych dochodów.

Skład Orzekający zauważa, że w pkt 12 opinii podano, że *„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)”,* podczas gdy ze sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Międzychodzkiego za 2023 rok oraz ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 wynika, że w dziale 852, rozdziale 85202 w § 6370 dochody planowane w kwocie 6.152.500,00 zł wykonane zostały w wysokości 4.986.375,12 zł.

Oceniając wydatkowane środki pieniężne w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej Komisja Rewizyjna nie wniosła zastrzeżeń. Wskazała, że niewykonanie niektórych wydatków świadczy o dokonywaniu wyłącznie niezbędnych zakupów w sposób oszczędny i celowy.

Na podstawie danych zaprezentowanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2023 oraz w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 Komisja Rewizyjna stwierdziła również, że wykonane wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przy czym Skład Orzekający zauważa, że w pkt 26 opinii w miejscu dotyczącym zrealizowanych wydatków bieżących podano kwotę wykonanych dochodów bieżących (tj. 72.490.279,78 zł zamiast 66.850.837,02 zł), a w miejscu dotyczącym dochodów bieżących podano kwotę wykonanych wydatków bieżących (tj. 66.850.837,02 zł zamiast 72.490.279,78 zł).

Komisja Rewizyjna wskazała, że zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie

ustalenia pozwoliły pozytywnie ocenić działania Zarządu Powiatu w zakresie realizacji dochodów i wydatków budżetowych w 2023 r.

W odniesieniu do informacji o stanie mienia komunalnego Komisja Rewizyjna stwierdziła, że przedłożona informacja sporządzona została zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych - wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki posiada Powiat, jego wartość i zmiany w stanie mienia, jakie nastąpiły w ciągu roku. Zachowano ciągłość danych od dnia złożenia poprzedniej informacji.

W zakresie sprawozdania finansowego Komisja Rewizyjna omówiła poszczególne jego pozycje. Po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego oraz dokonaniu analizy i oceny danych zawartych w poszczególnych pozycjach tego sprawozdania, Komisja Rewizyjna nie wniosła uwag.

W ocenie Komisji Rewizyjnej sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Powiatu na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Komisja Rewizyjna wskazała, że opiniując wykonanie budżetu Powiatu Międzychodzkiego za rok 2023 wzięła pod uwagę realizację dochodów i wydatków budżetowych w stosunku do założonego planu, stopień realizacji zadań inwestycyjnych, przestrzeganie zasad gospodarki finansowej oraz ocenę zgodności dokonanych przez organ wykonawczy zmian w budżecie z przepisami prawa oraz upoważnieniami udzielonymi przez organ stanowiący oraz przestrzegania dyscypliny finansów publicznych.

Po dokonaniu analizy sprawozdania z wykonania budżetu i sprawozdania finansowego za rok 2023 Komisja Rewizyjna uznała, że organ wykonawczy dokonywał wydatków kierując się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności.

Ponadto w opinii (pkt 22) Komisji Rewizyjnej wskazała, że: „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 (...)”, podczas gdy w uchwale Nr SO-18/0954/74/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 11 kwietnia 2024 r. z dnia 11 kwietnia 2024 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Międzychodzkiego za 2023 rok:

- nie występuje pkt I.8;
- pkt III.1 brzmi:

„Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Powiatu Międzychodzkiego na 2023 r. zamknął się deficytem w wysokości 3.957.367,97 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 14.102.542,80 zł), bowiem:

a) dochody zrealizowano w wysokości 86.715.202,97 zł, co stanowi 95,42% planu, z tego:

- *dochody bieżące w wysokości 72.490.279,78 zł, co stanowi 101,57% planu,*
- *dochody majątkowe w wysokości 14.224.923,19 zł, co stanowi 72,91% planu;*

b) wydatki zrealizowano w wysokości 90.672.570,94 zł, co stanowi 86,37% planu, z tego:

- *wydatki bieżące w wysokości 66.850.837,02 zł, co stanowi 91,83% planu,*
- *wydatki majątkowe w wysokości 23.821.733,92 zł, co stanowi 74,03% planu.*

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy finansach publicznych.”;

- pkt III.2 brzmi: „*W kwocie wydatków wykonanych wydatki, które nie wygasły z upływem roku 2023 stanowią kwotę 222.591,50 zł*”.

Komisja Rewizyjna poinformowała również (w pkt 31 opinii), że: „*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.”.

Podsumowując Komisja Rewizyjna stwierdziła, że dokonana przez nią analiza daje podstawę do wyrażenia pozytywnej oceny o wykonaniu budżetu Powiatu Międzychodzkiego oraz do wystąpienia do Rady Powiatu z wnioskiem o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu za rok 2023.

Uchwała w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Międzychodzkiego z tytułu wykonania budżetu za rok 2023 podjęta została jednogłośnie w głosowaniu jawnym – 5 głosów „za” (5-osobowy skład Komisji Rewizyjnej).

Mając powyższe na uwadze, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyraża opinię, że **wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Międzychodzkiego w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Powiatu Międzychodzkiego za rok 2023 został podjęty zgodnie z wymogami prawa i jest należycie uzasadniony.**

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.