

Uchwała Nr SO-18/0954/74/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 11 kwietnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Międzychodzkiego za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

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

Przewodnicząca: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekąła

Michał Suchanek

działając na podstawie art. 13 pkt 5 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. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Międzychodzkiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2023 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Międzychodzkiego za rok 2023 oraz informacja o stanie mienia Powiatu (przedłożone tut. Izbie 15 marca 2024 r.).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową Powiaty Międzychodzkiego na rok 2023 (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Międzychodzkiego na lata 2023-2032 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za rok 2023.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową oraz część tabelaryczną.

1. W części opisowej Zarząd Powiatu przedstawił realizację dochodów budżetowych wg źródeł ich pochodzenia oraz realizację wydatków budżetowych wg działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej (z wyszczególnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych). Omówiono stan zaległości oraz przyczyny ich wystąpienia, a także czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Powiatowi dochodów. Ponadto przedstawiono przychody i rozchody budżetu, wynik budżetu, zobowiązania, stan zadłużenia Powiatu oraz wydatki niewygasające.
2. W części tabelarycznej przedstawiono:
 - realizację dochodów w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz wykonanie dochodów bieżących, wykonanie dochodów majątkowych, wykonanie dochodów wg źródeł i wykonanie dochodów własnych wg źródeł (w układzie: plan na 1 stycznia 2023 r., plan na 31 grudnia 2023 r., wykonanie na 31 grudnia 2023 r., wykonanie planu w %),
 - realizację wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz wykonanie wydatków bieżących, wykonanie wydatków majątkowych i wykonanie wydatków w grupach (w układzie: plan na 1 stycznia 2023 r., plan na 31 grudnia 2023 r., wykonanie na 31 grudnia 2023 r., wykonanie planu w %),
 - wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz

innych zadań zleconych ustawami,

- wykonanie planu dotacji udzielanych z budżetu Powiatu,
 - wykonanie dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska,
 - należności, zaległości, nadpłaty,
 - wykonanie dochodów z Funduszu Pomocy i wydatków dotyczących realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa,
 - wykonanie wydatków finansowanych ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych,
 - wykonanie dochodów ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych oraz wydatków finansowanych z tych dochodów.
3. W sprawozdaniu przedstawiono zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.
5. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono sprawozdanie z wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Międzychodzie oraz sprawozdanie z wykonania planu finansowego Muzeum Zamek Opalińskich w Sierakowie za 2023 rok.

Skład Orzekający wskazuje, że z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek przedłożenia przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójta, burmistrza, prezydenta miasta) regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki, zawierającego zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie natomiast z art. 13 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do zadań izby należy wydawanie opinii o przedkładanych przez zarządy powiatów i województw oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) sprawozdaniach z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2023 oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem wykazanego w tabeli nr 29 pn. „Zestawienie zmian w należnościach/zaległościach/nadpłatach w 2023 roku w stosunku do końca 2022 roku” wzrostu zaległości w dziale 710, rozdziale 71012 w § 0690 – wykazano, że zaległości wzrosły z kwoty 526,00 zł o kwotę 7.155,47 zł do kwoty 7.681,47 zł, podczas gdy w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 (korekta nr 1 z dnia 27 lutego 2024 r.) w ww. podziale wykazano zaległości w kwocie 526,00 zł, natomiast kwota 7.681,47 zł to saldo należności ogółem.

III.

1. 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.

2. W kwocie wydatków wykonanych wydatki, które nie wygasły z upływem roku 2023 stanowią kwotę 222.591,50 zł.
3. W roku sprawozdawczym Powiat dysponował:
 - niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.054.795,12 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2023,
 - nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 12.491.939,38 zł, z której w budżecie roku 2023 zaangażowano kwotę 10.341.371,68 zł,
 - wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 983.739,00 zł, z których w budżecie roku 2023 zaangażowano kwotę 402.312,00 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłat kredytów i pożyczek zrealizowano w kwocie 695.936,00 zł (100,00% planu).

Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023.

4. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że na dzień 31 grudnia 2023 r. zobowiązania Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosły 287.803,00 zł, co stanowi 0,33% wykonanych dochodów.
5. Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 należności na koniec 2023 r. wyniosły 961.869,01 zł, w tym zaległości – 794.240,66 zł.
Wielkość zaległości na koniec roku 2023 w porównaniu z rokiem 2022 uległa zwiększeniu o kwotę 56.484,23 zł.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania wymagalne nie wystąpiły, a zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 3.692.888,06 zł.
7. Wykazane w sprawozdaniu Rb-28S zobowiązania niewymagalne wraz z wydatkami wykonanymi przekraczają plan łącznie o kwotę 2.986.789,99 zł. Przekroczenia te dotyczą wyłącznie wydatków z tytułu wynagrodzeń i składek od nich naliczanych.
8. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesiono wydatki związane z zapłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
801	80115	4580	1 750,00	1 750,00
801	80120	4580	1 291,00	1 291,00

W sprawozdaniu Zarząd Powiatu nie wyjaśnił przyczyn poniesienia ww. wydatków.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2023.

1. Skład Orzekający porównał dane zawarte w opiniowanej informacji z danymi wykazanymi w informacji o stanie mienia Powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. i stwierdził, że w pkt IV informacji, w tabeli zawierającej wykaz sprzedanych lokali mieszkalnych wraz z przynależnym udziałem w gruncie w trybie bezprzetargowym, na rzecz ich najemców, z zastosowaniem bonifikat, nie wykazano 4 lokali mieszkalnych sprzedanych w 2022 r., które zostały wykazane w informacji za 2022 r.

Nie zawarto również informacji o ustanowionej w 2022 r. na działce 202/6 położonej w obrębie Łęczeczki, gminie Chrzypsko Wielkie, nieodpłatnej służebności gruntowej, polegającej na prawie swobodnego przejazdu i przechodu przez ww. działkę.

2. Ponadto Skład Orzekający stwierdził, że w pkt VIII informacji w formie tabelarycznej przedstawiono uzyskane w 2023 r. dochody z tytułu wykonywania prawa własności w stosunku do nieruchomości stanowiących własność Powiatu Międzychodzkiego i znajdujących się w zasobie powiatowym, w tym w wierszu lp. 3 dochody z czynów i dzierżawy w kwocie 201.814,91 zł. 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 wykazana kwota obejmuje wyłącznie dochody zrealizowane w § 0750 – „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” w dziale, rozdziale 70005. Nie wykazano natomiast dochodów z tego tytułu zrealizowanych w:

- dziale 750, rozdziale 75020 w kwocie 24.570,72 zł,
- dziale 801, rozdziale 80115 w kwocie 61.697,15 zł,
- dziale 801, rozdziale 80117 w kwocie 2.634,32 zł,
- dziale 801, rozdziale 80120 w kwocie 1.853,64 zł,
- dziale 852, rozdziale 85202 w kwocie 47.569,94 zł,
- dziale 854, rozdziale 85403 w kwocie 21.524,63 zł.

Ponadto w informacji nie wykazano dochodów z wpływów ze sprzedaży składników majątkowych (§ 0870) wykonanych w łącznej kwocie 10.210,55 zł, z tego w:

- dziale 600, rozdziale 60014 w kwocie 2.501,63 zł,
- dziale 750, rozdziale 75020 w kwocie 6.645,50 zł,
- dziale 756, rozdziale 75618 w kwocie 1.063,42 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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.