Elektronicznie podpisany przez:
Katarzyna Kosmowska; RIO Poznań
dnia 29 kwietnia 2021 r.

Uchwała Nr SO-18/0954/229/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 kwietnia 2021 r.
w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Międzychodzkiego za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Katarzyna Kosmowska
Członkowie: Małgorzata Bekała
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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Międzychodzkiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2020 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

**opinię pozytywną**

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Międzychodzkiego za rok 2020 oraz informacja o stanie mienia Powiatu (przedłożone tutejszej Izbie 31 marca 2021 r.).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na rok 2020 (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Międzychodzkiego na lata 2020-2024 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za rok 2020.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową oraz część tabelaryczną.
   1. W części opisowej zawarto informację o zmianach w budżecie dokonanych w trakcie roku oraz o innych uchwałach organów Powiatu podjętych w 2020 r., a mających wpływ na budżet i jego wykonanie.
      W odniesieniach do dochodów przedstawiono ich realizację według źródeł pochodzenia. Omówiono stan zaległości oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Powiatowi dochodów.
      Natomiast objaśnienia do wykonania wydatków przedstawiono wg działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej. Szczegółowo omówiono realizację wydatków inwestycyjnych.

Ponadto przedstawiono przychody i rozchody budżetu, wynik budżetu, rozliczenie nadwyżki budżetowej, stan zadłużenia Powiatu oraz rozliczenie wydatków niewygasających. Poinformowano także o upoważnieniach udzielonych Zarządowi przez Radę Powiatu oraz o upoważnieniach udzielonych przez Zarząd dyrektorom jednostek budżetowych.

2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:
   - plan (na dzień 1 stycznia 2020 r. oraz po zmianach) i wykonanie (kwotowe i procentowe) dochodów w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z podziałem na dochody bieżące i majątkowe,
   - plan (na dzień 1 stycznia 2020 r. oraz po zmianach) i wykonanie (kwotowe i procentowe) wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe, wraz z informacją o udziale poszczególnych wydatków w wydatkach ogółem,
   - realizację wydatków inwestycyjnych,
   - przychody i rozchody budżetu,
   - 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 ciągu roku budżetowego.
3. W sprawozdaniu zawarto informację o stopniu zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich – wg stanu na 31 grudnia 2020 r.
4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 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 sprawozdania z wykonania planu finansowego SP ZOZ w Międzychodzie oraz Muzeum - Zamek Opalińskich w Sierakowie za 2020 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 2020 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, poza wyjątkami wskazanymi w pkt V uzasadnienia.

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Powiatu Międzychodzkiego na 2020 r. zamknął się deficytem w wysokości 6.270.236,01 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 12.374.974,80 zł), bowiem:
   a) dochody zrealizowano w wysokości 57.913.629,49 zł, co stanowi 102,80% planu, z tego:
      – dochody bieżące w wysokości 54.845.499,53 zł, co stanowi 100,03% planu,
      – dochody majątkowe w wysokości 3.068.129,96 zł, co stanowi 203,35% planu (wykonanie na wskazanym poziomie wynika w głównej mierze z otrzymania przez Powiat środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, które nie zostały wprowadzone do planu dochodów budżetu na rok 2020);
   b) wydatki zrealizowano w wysokości 64.183.865,50 zł, co stanowi 93,41% planu, z tego:
      – wydatki bieżące w wysokości 50.612.547,06 zł, co stanowi 93,50% planu,
      – wydatki majątkowe w wysokości 13.571.318,44 zł, co stanowi 93,09% 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 stanowią kwotę 1.683.170,56 zł.
3. W roku sprawozdawczym Powiat zrealizował przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym w kwocie 2.500.000,00 zł (62,50% planu). Ponadto Powiat dysponował niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 5.332.084,17 zł, wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.300.000,00 zł oraz nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 2.806.036,09 zł, które w budżecie roku 2020 zostały zaangażowane odpowiednio w kwotach: 5.268.938,71 zł, 1.300.000,00 zł oraz 2.806.036,09 zł.

   Rozchody zrealizowano w wysokości 1.000.000,00 zł (100% planu) z tytułu spłaty kredytów i pożyczek.

   Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020.
4. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że na dzień 31 grudnia 2020 r. zobowiązania Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosły 2.800.000,00 zł, co stanowi 4,83% wykonanych dochodów.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania wymagalne nie wystąpiły, a zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 2.761.359,91 zł.

6. Wykazane w sprawozdaniu Rb-28S zobowiązania niewymagalne wraz z wydatkami wykonanymi przekraczają plan łącznie o kwotę 2.518.591,78 zł. Przekroczenia te dotyczą wyłącznie wydatków z tytułu wynagrodzeń i składek od nich naliczanych oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia Powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. spełnia wymogi określone 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 2020.

V. Skład Orzekający stwierdził, że:
1. Na str. 26 sprawozdania podano, że należności wymagalne w dochodach z wpływów od rodziców z tytułu opłaty za pobyt dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej wyniosły 33.752,32 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 2020 (po korektach) w rozdz. 85510 – „Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych" w § 0680 – „Wpływy od rodziców z tytułu opłaty za pobyt dziecka w pieczy zastępczej" wykazano zaległości w kwocie 74.552,32 zł. Różnica w kwocie 40.800,00 zł wynika z korekty sprawozdania Rb-27S, która wpłynęła do tut. Izby w dniu 4 marca 2021 r.
   Podobnie na str. 32 sprawozdania wykazano zaległości w odsetkach naliczonych od zaległości we wpłatach rodziców za dzieci umieszczone w placówkach opiekuńczo-wychowawczych (rozdz. 85510, § 0920) w kwocie 12.741,81 zł, zamiast w kwocie 36.105,42 zł (tj. bez uwzględnienia ww. korekty sprawozdania Rb-27S).
2. W tabeli pn. „Realizacja wydatków inwestycyjnych za rok 2020" (str. 85-86 sprawozdania) wykazano wykonanie wydatków majątkowych w dz. 854 – „Edukacyjna opieka wychowawcza" i rozdz. 85403 - „Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze" w kwocie 0,00 zł, zamiast w kwocie 49.400,00 zł (wykonanie wydatków w § 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych"). W konsekwencji również kwota wykonanych wydatków majątkowych ogółem została zaniżona o 49.400,00 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 niniejszej uchwały.