

Uchwała Nr 279/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 25 kwietnia 2024 r.

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Sulęcińskiego za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Jarosław Kotowski - Przewodniczący
2. Joanna Chruściel - Członek
3. Iwona Popiel - Członek

opiniuje **pozytywnie z uwagą** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Sulęcińskiego za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno – prawnym sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Sulęcińskiego za 2023 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Sulęcińskiego zawiera zestawienie dochodów i wydatków, stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
 - sprawozdanie uwzględnia dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej, 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, co wypełnia dyspozycję art. 269 ustawy o finansach publicznych,
 - wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi,
 - plan wydatków nie został przekroczony,
 - według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. Powiat Sulęciński nie posiadał zobowiązań wymagalnych,
 - należności wymagalne Powiatu Sulęcińskiego na dzień 31.12.2023 r. stanowiły kwotę 326 801,70 zł. Na koniec 2022 roku należności wymagalne Powiatu Sulęcińskiego wyniosły 285 814,78 zł. Skład Orzekający wskazuje na wzrost kwoty należności wymagalnych budżetu Powiatu Sulęcińskiego na koniec IV kwartału 2023 r.
- W ocenie Skład Orzekający Organy Powiatu Sulęcińskiego powinny kontynuować działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu oraz monitorować sytuację prawną w tym zakresie w celu niedopuszczenia do ich przedawnienia.

Wykonanie budżetu Powiatu Sulęcińskiego na podstawie sprawozdawczości za 2023 rok,

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	66 854 741,86	67 893 710,48	101,6%
1.1.	dochody bieżące	60 379 780,40	60 887 091,61	100,8%

1.2.	dochody majątkowe	6 474 961,46	7 006 618,87	108,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	3 000,00	6 172,12	205,7%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	149 752,17	171 048,28	114,2%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	149 752,17	168 421,95	112,5%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	2 626,33	
2	Wydatki ogółem, w tym:	68 353 676,59	64 982 271,41	95,1%
2.1.	wydatki bieżące , w tym:	60 191 794,95	57 730 708,76	95,9%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	43 038 919,37	42 240 672,31	98,1%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	1 593 250,00	1 473 034,98	92,5%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	1 000 080,00	898 751,26	89,9%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe , w tym:	8 161 881,64	7 251 562,65	88,8%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	8 161 881,64	7 251 562,65	88,8%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	267 447,65	201 342,23	75,3%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	233 200,59	172 651,53	74,0%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	34 247,06	28 690,70	83,8%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-1 498 934,73	2 911 439,07	
WFD	Deficyt	-1 498 934,73		
WFN	Nadwyżka		2 911 439,07	
3	Przychody ogółem, w tym:	3 727 934,73	13 442 756,24	360,6%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	0,00	0,00	
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	302 908,62	302 908,62	100,0%
3.5.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	3 425 026,11	13 139 847,62	383,6%
3.7.	stan niespłaconych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań przeznaczonych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00	
3.8.	inne źródła, w tym:	0,00	0,00	
3.8.1.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 229 000,00	2 229 000,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	2 229 000,00	2 229 000,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	

4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele, w tym:	0,00	0,00	
4.3.1.	lokaty na okres wykraczający poza rok budżetowy	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:		0,00	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki		0,00	
5.3.	prywatyzacja majątku jst		0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych		0,00	
5.5.	wolne środki		0,00	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		0,00	
5.7.	spląty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych		0,00	
5.8.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych		0,00	
6	Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ufp			
6.1.	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	0,00	0,00	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
6.2.	Rozchody z tytułu spląty kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	0,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		8 956 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		15 091 972,06	
	Wymagalne		326 801,70	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	187 985,45	3 156 382,85	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	3 915 920,18	16 599 139,09	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		8 956 000,00	

Budżet Powiatu Sulęcińskiego zamknął się nadwyżką w wysokości 2 911 439,07 zł, przy planowanym deficycie budżetu Powiatu w wysokości 1 498 934,73 zł.

Relacja wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych została w Powiecie Sulęcińskim zachowana.

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
Wynik operacyjny = dochody bieżące - wydatki bieżące	187 985,45	3 156 382,85
Dochody bieżące - wydatki bieżące + wolne środki + przychody, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych	3 915 920,18	16 599 139,09

Stosownie do dyspozycji art. 9 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1927 z późn. zm.) w roku 2023 do ustalenia relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych dochody bieżące mogły być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 w/w ustawy (wolne środki).

Łączna kwota długu Powiatu Sulęcińskiego na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła 8 956 000,00 zł.

Indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych, został zachowany. Relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 ww. ustawy przedstawiała się następująco:

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[Db]$ obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2023	6,75%	11,14%	13,71%	4,39%	6,96%
2024	3,16%	9,45%	12,02%	6,29%	8,86%
2025	2,95%	8,14%	10,71%	5,19%	7,76%
2026	3,69%	7,35%	9,91%	3,66%	6,22%
2027	3,82%	6,84%	9,40%	3,02%	5,58%
2028	3,74%	6,26%	8,82%	2,52%	5,08%
2029	4,87%	5,87%	8,43%	1,00%	3,56%
2030	4,28%	6,42%	6,42%	2,14%	X

Skład Orzekający podkreśla, że na koniec roku 2023 r. relacja wynikająca z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych była przez Powiat Sulęciński dochowana w całym okresie, który obejmuje Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu, niemniej jednak Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania przez Organy Powiatu Sulęcińskiego stopnia spełnienia relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w aspekcie planowania nowych przychodów zwrotnych, zapewnienia prawidłowej obsługi długu publicznego, płynności finansowej Powiatu, kształtowania się długu Powiatu w kolejnych latach budżetowych oraz konieczności zapewnienia przez Organy Powiatu Sulęcińskiego pełnej i terminowej realizacji zadań publicznych.

Zarząd Powiatu Sulęcińskiego przedstawił informację o stanie mienia Powiatu według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r., która zawiera dane wskazane w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki

Powiat Sulęciński posiada, a także dochody z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych uzyskane w 2023 roku.

Skład Orzekający formułuje uwagę dotyczącą tego, że pomimo zaplanowania w planie wydatków budżetu Powiatu w dziale 921, rozdziale 92116 dotacji celowej w § 2310 na zadanie realizowane w drodze porozumienia z Miastem Sulęcín dotyczącym wspólnego prowadzenia biblioteki publicznej w wysokości 3 000 zł. Dotacja nie została przez Powiat na rzecz Miasta Sulęcín przekazana. Jak wynika to ze sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Sulęcińskiego za 2023 rok - wydatek z tego tytułu na 31 grudnia 2023 r. nie został zrealizowany. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 19 ust. 3 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 2393) powiat organizuje i prowadzi co najmniej jedną powiatową bibliotekę publiczną. Zadania powiatowej biblioteki publicznej może wykonywać, na podstawie porozumienia wojewódzka lub gminna biblioteka publiczna działająca i mająca swoją siedzibę na obszarze powiatu. W sytuacji nie wywiązywania się Powiatu Sulęcińskiego z zawartego porozumienia i nieprzekazywania dotacji celowej na to zadanie nie było ono przez Powiat Sulęciński w 2023 roku realizowane pomimo ustawowego obowiązku w tym zakresie.

Skład Orzekający wskazuje również, że w sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Sulęcińskiego za 2023 rok nie opisano zagadnienia realizacji dochodów i wydatków związanych z wykonywaniem zadań w drodze umów lub porozumień pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Sulęcińskiego za 2023 rok opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Powiatu.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił, jak na wstępie.

POUCZENIE

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Jarosław Kotowski