

UCHWAŁA NR 210/2025
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 14 kwietnia 2025 r.

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Sulęcińskiego za 2024 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 3 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 17 marca 2025 r. w osobach:

1. Tomasz Witkowski - przewodniczący
2. Iwona Popiel - członek
3. Dominik Kamedulski - członek

działając 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 2025 r. poz. 7), w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.)

postanawia

wydać **pozytywną z uwagami** opinię o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Sulęcińskiego za 2024 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno–prawnym sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Sulęcińskiego za 2024 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu 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, 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 i sprawozdawczością,
- plan wydatków nie został przekroczony,
- na dzień 31.12.2024 r. Powiat nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

Wykonanie budżetu Powiatu, na podstawie sprawozdawczości za 2024 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	81 312 661,45	79 031 555,75	97,2%
1.1.	dochody bieżące	75 801 661,45	76 493 948,59	100,9%
1.2.	dochody majątkowe	5 511 000,00	2 537 607,16	46,0%

1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 000,00	44 564,17	4 456,4%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	888 266,96	352 666,97	39,7%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	741 809,42	306 109,43	41,3%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	146 457,54	46 557,54	31,8%
2	Wydatki ogółem, w tym:	84 488 118,33	75 352 377,33	89,2%
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	74 527 500,98	71 102 342,68	95,4%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	54 621 513,55	53 216 256,22	97,4%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	2 400 881,32	2 119 279,39	88,3%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	980 000,00	616 822,75	62,9%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	9 960 617,35	4 250 034,65	42,7%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	9 960 617,35	4 250 034,65	42,7%
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:	970 642,47	776 686,92	80,0%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	793 592,00	640 839,88	80,8%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	177 050,47	135 847,04	76,7%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-3 175 456,88	3 679 178,42	
WFD	Deficyt	-3 175 456,88		
WFN	Nadwyżka		3 679 178,42	
3	Przychody ogółem, w tym:	5 635 456,88	14 134 143,57	250,8%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	0,00	4 969 002,39	
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	505 634,94	509 141,18	100,7%
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	5 129 821,94	8 656 000,00	168,7%
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	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 460 000,00	2 460 000,00	100,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	2 460 000,00	2 460 000,00	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	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:		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	0,00	0,00	
6.2.	Rozchody z tytułu splaty kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp	0,00	0,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		6 396 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		16 740 843,47	
	Wymagalne		382 302,02	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 274 160,47	5 391 605,91	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	6 909 617,35	19 525 749,48	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		6 396 000,00	

Z analizy wykonania budżetu Powiatu Sulęcińskiego za rok 2024 wynika, że:

- Powiat zamknął rok 2024 nadwyżką budżetu w kwocie 3.679.178,42 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 3.175.456,88 zł,
- przychody budżetu zrealizowano w wysokości 14.134.143,57 zł, co stanowi 251% planowanych przychodów w 2024 roku, przychody pochodzą z nadwyżki z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne w kwocie 4.969.002,39 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 509.141,18 zł oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy w kwocie 8.656.000,00 zł,
- planowane rozchody budżetu w wysokości 2.460.000,00 zł wykonane zostały w 100%,
- należności wymagalne Powiatu na koniec 2024 r. wyniosły 382.302,02 zł i wykazują tendencję rosnącą (na koniec 2023 r. wynosiły 326.801,70 zł, a na koniec 2022 r. 285.814,78 zł),

Skład Orzekający wskazuje na konieczność podjęcia przez organy Powiatu działań w celu wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu oraz monitorowania sytuacji prawnej w tym zakresie w celu niedopuszczenia do ich przedawnienia,

- na koniec roku budżetowego Powiat posiadał dług w kwocie 8.956.000,00 zł,
- relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych zarówno po stronie planu jak i wykonania za rok 2024 jest zachowana – wystąpiła nadwyżka operacyjna,
- w 2024 r. Powiat nie zaciągał zobowiązań zwrotnego długoterminowego,
- z prognozy kwoty długu i jego spłaty wynika, że w latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową Powiatu 2024-2030, relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych (indywidualny wskaźnik spłaty długu) została zachowana, kształtowanie się tej relacji przedstawia poniższa tabela:

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (lewa strona wzoru) z wyłączeniami	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art.243 ufp. z uwzględnieniem planu 3 kw.roku N-1	Średnia z art.243 ufp. z uwzględnieniem wykonania roku N-1		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2024	5,62%	12,02%	12,97%	6,40%	7,35%
2025	1,60%	10,81%	11,75%	9,21%	10,15%
2026	1,58%	9,41%	10,35%	7,83%	8,77%
2027	2,00%	8,25%	9,19%	6,25%	7,19%
2028	2,20%	6,94%	7,89%	4,74%	5,69%
2029	2,78%	5,60%	6,55%	2,82%	3,77%
2030	2,42%	3,61%	4,55%	1,19%	2,13%

Skład Orzekający wskazuje na niski stopień wykonania wydatków w zakresie realizacji wpływów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie środowiska (str. 57-58 sprawozdania). Na plan dochodów w dziale 900, rozdziale 90019 w wysokości 380.000,00 zł wykonanie wyniosło 324.688,41 zł, natomiast wydatki planowane były w dziale 900, rozdziale 90019 oraz dziale 921, rozdziale 92120 w wysokości 799.335,26 zł, a wykonanie wyniosło 173.427,75 zł, co stanowi 21,7% planu. Zgodnie z art. 403 ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska (tekst jedn. Dz.U. z 2024 r. poz. 54 ze zm.) do zadań powiatów należy finansowanie ochrony środowiska w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 18, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6, stanowiących dochody budżetów powiatów, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wnosi następujące uwagi:

1. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 r. Powiatu Sulęcińskiego zawiera dane w zakresie wydatków niezgodne z korektą nr 2 sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2024 r. sporządzoną 19.03.2025 r., tj. przed dniem 27.03.2025 r., w którym przekazano do RIO ww. sprawozdanie z wykonania budżetu.

W części tabelarycznej z wykonania wydatków budżetowych (str. 26-36) w kolumnie „wykonanie” wystąpiły błędne kwoty w następujących pozycjach:

- w dz. 801 zamiast 19.978.258,74 zł winno być 19.968.384,72 zł,
- w dz. 801, rozdz. 80130 zamiast 2.407.630,68 zł winno być 2.397.756,66 zł,
- w dz. 801, rozdz. 80130, § 2320 zamiast 67.314,02 zł winno być 57.440,00 zł,
- w dz. 854, rozdz. 85406, § 4010 zamiast 213.419,35 zł winno być 213.765,75 zł,
- w dz. 854, rozdz. 85406, § 4790 zamiast 891.360,02 zł winno być 891.013,62 zł,
- w dz. 855, zamiast 4.994.874,47 zł winno być 5.004.748,49 zł,
- w dz. 855, rozdz. 85508 zamiast 2.154.821,00 zł winno być 2.164.695,02 zł,
- w dz. 855, rozdz. 85508, § 2320 zamiast 260.945,15 zł winno być 270.819,17 zł.

W zestawieniu dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych (str.57) w kolumnie „wykonanie” wystąpiły błędne kwoty w następujących pozycjach:

- w dz. 801, rozdz. 80130, § 2320 zamiast 67.314,02 zł winno być 54.440,00 zł,
- w dz. 855, rozdz. 85508, § 2320 zamiast 260.945,15 zł winno być 270.819,17 zł.

2. W budżecie na 2024 r. w załączniku o wydatkach budżetowych – w dziale 921, rozdziale 92116 § 2310 zaplanowano dotację celową w wysokości 45.000 zł, z przeznaczeniem na współfinansowanie funkcjonowania biblioteki publicznej na terenie Powiatu Sulęcińskiego. Powiat nie zawarł porozumienia z Miastem Sulęcín na wspólne prowadzenie biblioteki publicznej. W związku z tym wydatek w 2024 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.

Powyższe zadanie nie było przez Powiat Sulęciński w 2024 roku realizowane pomimo ustawowego obowiązku w tym zakresie.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Sulęcińskiego za 2024 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.

Od uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszej uchwały.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego
Tomasz Witkowski**