

UCHWAŁA NR 183/2024
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 3 kwietnia 2024 r.

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 10 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 16 sierpnia 2023 r. w osobach:

1. Tomasz Witkowski - przewodniczący
2. Lidia Jaworska - członek
3. Jarosław Kotowski - 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 2023 r., poz. 1325) w zw. 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.)

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

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalnym i prawnym przedstawione przez Zarząd Powiatu Krośnieńskiego sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Krośnieńskiego za 2023 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 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,
- należności wymagalne Powiatu Krośnieńskiego na dzień 31.12.2023 r. stanowiły kwotę 1.331.360,39 zł. Na koniec 2022 roku należności wymagalne w Powiecie Krośnieńskim wyniosły 1.325.113,87 zł. Skład Orzekający wskazuje na konieczność kontynuacji przez Organy Powiatu Krośnieńskiego działań w celu wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu oraz monitorowania sytuacji prawnej w tym zakresie w celu niedopuszczenia do ich przedawnienia.

Wykonanie budżetu Powiatu Krośnieńskiego, na podstawie sprawozdawczości za 2023 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	87 881 798,77	88 305 144,22	100,5%
1.1.	dochody bieżące	76 718 721,77	77 769 209,92	101,4%
1.2.	dochody majątkowe	11 163 077,00	10 535 934,30	94,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	26 170,00	42 639,65	162,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 480 076,00	1 178 478,33	79,6%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 450 708,00	1 149 090,60	79,2%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	29 368,00	29 387,73	100,1%
2	Wydatki ogółem, w tym:	98 522 891,12	92 180 229,19	93,6%
2.1.	wydatki bieżące , w tym:	80 460 373,18	77 997 859,94	96,9%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	58 766 859,29	58 405 404,99	99,4%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	1 047 625,00	946 423,44	90,3%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	1 102 000,00	1 009 644,21	91,6%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe , w tym:	18 062 517,94	14 182 369,25	78,5%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	18 062 517,94	14 182 369,25	78,5%
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:	5 859 866,00	5 583 074,54	95,3%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	4 639 040,50	4 439 483,63	95,7%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 220 825,50	1 143 590,91	93,7%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-10 641 092,35	-3 875 084,97	
WFD	Deficyt	-10 641 092,35	-3 875 084,97	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	13 831 092,35	16 669 143,97	120,5%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	3 617 000,00	3 617 000,00	100,0%

3.1.1.	ze sprzedaży 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	0,00	
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	1 875 092,35	2 565 089,13	136,8%
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	8 339 000,00	10 487 054,84	125,8%
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:	3 190 000,00	3 190 000,00	100,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	3 190 000,00	3 190 000,00	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:		3 875 084,97	
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		2 147 849,62	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		1 727 235,35	
5.7.	splaty 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:	2 967 000,00	2 967 000,00	

6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
6.2.	Rozchody z tytułu spłaty 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:	1 190 000,00	1 190 000,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		16 155 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		12 088 555,92	
	Wymagalne		1 331 360,39	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-3 741 651,41	-228 650,02	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	6 472 440,94	12 823 493,95	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		16 155 000,00	

Budżet Powiatu Krośnieńskiego zamknął się deficytem budżetu w wysokości 3.875.084,97 zł. Deficyt wykonany na koniec 2023 roku był mniejszy od planowanego, który wynosił 10.641.092,35 zł.

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

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
Wynik operacyjny = dochody bieżące - wydatki bieżące	-3 667 508,00	4 083 092,87
Dochody bieżące - wydatki bieżące + wolne środki + przychody, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych	2 682 646,00	12 772 863,91

Stosownie do dyspozycji art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1964) w roku 2023 do ustalenia relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych dochody bieżące mogły być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy (wolne środki).

Ze sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Krośnieńskiego za 2023 rok wynika, że planowane dochody po zmianach w dziale 900, rozdziale 90019, paragrafie 0690 z gromadzenia środków pochodzących z opat i kar za korzystanie ze środowiska w Powiecie Krośnieńskim w 2023 roku wyniosły 58.000,00 zł, a wykonanie 47.929,69 zł. Wydatki finansowane ze środków pochodzących z ww. opłat i kar za korzystanie ze środowiska zostały ujęte w dziale 700, rozdziale 70005.

Łączna kwota długu Powiatu Krośnieńskiego na dzień 31.12.2023 r. wyniosła 16.155.000,00 zł. Kwota długu Powiatu Krośnieńskiego na koniec 2022 r. wynosiła natomiast 15.728.174,46 zł.

Z prognozy kwoty długu Powiatu Krośnieńskiego i jego spłaty wynika, że w latach 2023-2034 (lata objęte prognozą) Powiat spełnia wskaźnik spłaty, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Relacja, o której mowa w art. 243 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	5,06%	9,55%	11,62%	4,49%	6,56%
2024	3,39%	6,75%	8,83%	3,36%	5,44%
2025	2,82%	6,11%	8,19%	3,29%	5,37%
2026	3,22%	4,47%	6,50%	1,25%	3,28%
2027	1,71%	4,36%	6,39%	2,65%	4,68%
2028	2,02%	4,75%	6,78%	2,73%	4,76%
2029	2,69%	5,05%	7,08%	2,36%	4,39%
2030	2,23%	7,45%	7,45%	5,22%	X
2031	1,86%	10,15%	10,15%	8,29%	X
2032	1,59%	11,68%	11,68%	10,09%	X
2033	0,78%	13,11%	13,11%	12,33%	X
2034	0,61%	14,15%	14,15%	13,54%	X

Zarząd Powiatu Krośnieńskiego 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 o finansach publicznych.

Skład Orzekający wnosi następujące uwagi:

- Na stronie 64 sprawozdania wskazano, że w ramach wydatków majątkowych Powiat Krośnieński przekazał pomoc finansową dla Gminy Bobrowice na budowę podjazdu dla osób niepełnosprawnych do Zespołu Przedszkolno-Szkolnego ze środków PFRON. Plan w kwocie 24.949,94 zł został zrealizowany w pełnej wysokości. Pomocy finansowej udzielono na podstawie uchwały nr XXXVIII/210/2023 Rady Powiatu Krośnieńskiego z dnia 19 stycznia 2023 r. w sprawie udzielenia przez Powiat Krośnieński pomocy finansowej Gminie Bobrowice. Powyższa uchwała nie została przekazana do nadzoru Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stosownie do art. 78 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 107), w związku z art. 11 ust.1 pkt 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.
- W tabeli „Realizacja programów wieloletnich 2023 rok” w pozycji 1.3.1 wystąpił błąd rachunkowy w wykonaniu, wskazano kwotę 180.000,00 zł a powinno być 196.000,00 zł, co ma wpływ na podsumowanie w pozycjach 1 i 1.a.
- Na stronie 17 sprawozdania wykazano błędne kwoty wykonania wydatków w rozdziale 80102 w porównaniu do wartości wynikających ze sprawozdania Rb-28S za 2023 rok, tj.:
 - wydatki związane z realizacją zadań statutowych jednostek budżetowych jest kwota 640.844,83 zł a powinno być 640.814,83 zł,

- wydatki na programy finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 jest kwota 97.877,86 zł a powinno być 97.917,86 zł.
4. Na stronie 63 sprawozdania w rozdziale 80195 wykazano błędne kwoty planu 145.800,00 zł i wykonania 114.108,47 zł z tytułu przekazanej dotacji celowej dla Miasta Zielona Góra na podstawie porozumień, stosownie do danych ze sprawozdania Rb-28S za 2023 rok powinno być: plan 125.910,00 zł i wykonanie 94.220,00 zł.

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

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