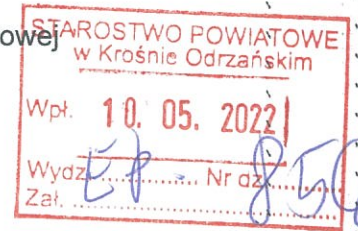


Uchwała Nr 249/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 10 maja 2022r.



Marek Lewandowski - przewodniczący
Lidia Jaworska - członek
Iwona Porowska - członek

w sprawie: **opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Krośnieńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021r.**

Na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. 2019. 2137. ze zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2021. 305.ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Krośnieńskiego za 2021r., Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

uchwała, co następuje

§ 1

Postanawia się wydać **pozytywną opinię** o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Krośnieńskiego za **2021r.**

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożone przez Zarząd Powiatu Krośnieńskiego sprawozdanie z wykonania budżetu za **2021r.** wraz ze sprawozdaniem statystycznymi.

Skład Orzekający stwierdza :

- 1. Informacje dotyczące planu budżetu po zmianach są zgodne z uchwałami budżetowymi;**
- 2. Wykonanie budżetu spełnia wymogi określone przepisami art. 242 upf poprzez osiągnięcie dodatniego wyniku operacyjnego brutto. Powiat spełnia również relację określoną art. 243 u stawy o finansach publicznych**
3. dołączono informację o stopniu realizacji przedsięwzięć;
4. dołączono do sprawozdania informację o stanie mienia komunalnego;
5. zobowiązania na dzień 31.12.2021 r. wyniosły (wg sprawozdania Rb-Z): 15 458 000,00 zł;
6. na koniec 2021r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne;
7. wykonanie dochodów z tytułu sprzedaży majątku – **100,3%**;
8. wykonanie dochodów i wydatków majątkowych – odpowiednio: 94,1% i 93,1%;
9. dołączono informację o stopniu realizacji przedsięwzięć;
10. stan należności wg sprawozdania Rb-N to 13 424 370,58 zł, w tym należności wymagalne to 1 414 270,24 zł.

Budżet na 2021r. był zaplanowany **nadwyżką budżetową** w kwocie **1 498 347,00 zł.**, natomiast wykonanie budżetu zakończyło się **nadwyżką** w kwocie **5 788 818,80 zł.**

§ 3

Wykonanie budżetu przedstawia poniższa tabela

Analiza wykonania budżetu Powiatu Krośnieńskiego w 2021r.

Symbol e	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	81 092 366,28	82 142 402,82	101,3%
1.1.	dochody bieżące	66 637 641,28	68 537 110,62	102,9%
1.2.	dochody majątkowe	14 454 725,00	13 605 292,20	94,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 678 800,00	1 683 872,87	100,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	7 874 131,50	7 276 035,45	92,4%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	7 750 847,09	7 189 393,88	92,8%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	123 284,41	86 641,57	70,3%
2	Wydatki ogółem, w tym:	79 594 019,28	76 353 584,02	95,9%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	67 165 051,28	64 780 542,87	96,4%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	48 343 244,95	48 160 161,35	99,6%
2.2.	dotacje na zadania bieżące	2 625 560,00	1 077 333,91	41,0%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	180 000,00	179 788,26	99,9%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	12 428 968,00	11 573 041,15	93,1%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	12 428 968,00	11 573 041,15	93,1%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	6 272 721,50	4 303 210,75	68,6%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	5 111 792,22	3 306 761,82	64,7%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 160 929,28	996 448,93	85,8%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	1 498 347,00	5 788 818,80	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	1 498 347,00	5 788 818,80	
3	Przychody ogółem, w tym:	6 869 653,00	11 268 952,24	164,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	2 717 000,00	2 717 000,00	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	4 038 452,00	4 971 233,67	123,1%
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	114 201,00	3 580 718,57	3135,5%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	8 368 000,00	8 368 000,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	8 368 000,00	8 368 000,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	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	
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		0,00	
5.5.	spłaty udziel. pożyczek 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:	1 149 000,00	1 149 000,00	
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:	6 468 000,00	6 468 000,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		15 458 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		13 424 370,58	
	Wymagalne		1 414 270,24	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-527 410,00	3 756 567,75	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	-413 209,00	7 337 286,32	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		15 458 000,00	

Relacja, o której mowa w art. 243 ufp na podstawie ostatniej zmiany uchwały w sprawie WPF

(Uchwała NR 426/2021 z dnia 7 grudnia 2021 r.)

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] 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)
2021	3,98%	9,23%	10,56%	5,25%	6,58%
2022	2,84%	7,60%	8,93%	4,76%	6,09%
2023	4,28%	5,68%	7,01%	1,40%	2,73%
2024	2,53%	6,35%	6,35%	3,82%	X
2025	2,05%	6,36%	6,36%	4,31%	X
2026	2,77%	6,43%	7,24%	3,66%	4,47%
2027	1,14%	6,42%	7,23%	5,28%	6,09%
2028	1,63%	7,76%	7,76%	6,13%	X
2029	2,62%	8,68%	8,68%	6,06%	X
2030	2,07%	9,73%	9,73%	7,66%	X
2031	1,89%	10,89%	10,89%	9,00%	X
2032	1,47%	11,97%	11,97%	10,50%	X

UWAGA:

- w zestawieniu z dotacji celowych na zadania własne Powiatu realizowane przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych zapisano nieprawidłową kwotę dotacji w dziale 852. Wykazano kwotę planu i wykonanie w wysokości 106 000 zł, a powinno być 70 000 zł.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej otrzymania

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Marek Lewandowski