

UCHWAŁA NR 267/2024
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 24 kwietnia 2024 r.

w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Świebodzińskiego za rok 2023 .

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

1. Lidia Jaworska - przewodnicząca
2. Jarosław Kotowski - członek
3. Tomasz Witkowski - członek

działając na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1325) i w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Zarządu Powiatu Świebodzińskiego z wykonania budżetu Powiatu za 2023 rok

postanawia

wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Świebodzińskiego z wykonania budżetu Powiatu za rok 2023.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno - prawnym przedłożone przez Zarząd Powiatu Świebodzińskiego sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za rok 2023 wraz ze sprawozdaniami statystycznymi. Sprawozdanie z wykonania budżetu jest zgodne ze sprawozdawczością statystyczną oraz sprawozdawczością w zakresie operacji finansowych , a także z podjętymi uchwałami na dzień 31 grudnia 2023 r.

Realizację budżetu Powiatu Świebodzińskiego za 2023 rok przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	Dochody ogółem, w tym:	126 568	128 104	101,2%
1.1.	dochody bieżące	95 320	94 967	99,6%
1.2.	dochody majątkowe	31 247	33 137	106,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	9 305,00	28 345,61	304,6%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	25 000,00	440,30	1,8%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	21 070,00	371,09	1,8%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 930,00	69,21	1,8%
2	Wydatki ogółem, w tym:	136 356	123 606	90,6%
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	98 857	93 685	94,8%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	68 129	67 618	99,2%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	2 002 082,00	1 885 889,47	94,2%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	1 820 000,00	1 471 238,45	80,8%

2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	x
2.2.	wydatki majątkowe , w tym:	37 499	29 920	79,8%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	37 499	29 920	79,8%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	x
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	669 829,00	610 142,57	91,1%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	608 104,00	555 328,36	91,3%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	61 725,00	54 814,21	88,8%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-9 787 887,00	4 498 406,59	
WFD	Deficyt	-9 787 887,00		
WFN	Nadwyżka		4 498 406,59	
3	Przychody ogółem, w tym:	11 487	11 487	100,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	4 900 000,00	4 900 000,00	100,0%
3.2.	splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	x
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	0,00	0,00	x
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	1 075 354,00	1 075 354,32	100,0%
3.5.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	x
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	5 512 533,00	5 512 533,52	100,0%
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	x
3.8.	inne źródła, w tym:	0,00	0,00	x
3.8.1.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych	0,00	0,00	x
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 700 000,00	1 700 000,00	100,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w	1 700 000,00	1 700 000,00	100,0%
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	x
4.3.	inne cele, w tym:	0,00	0,00	x
4.3.1.	lokaty na okres wykraczający poza rok budżetowy	0,00	0,00	x
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	9 787 887,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	4 900 000,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	3 812 533,00		
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	1 075 354,00		
5.7.	splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych	0,00		
5.8.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych	0,00		
	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		20 905	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		5 864,20	
	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		37 915	
	Należności wymagalne		22 067	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-3 536 115,00	1 281 633,56	

Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)	3 051 772,00	7 869 521,40	
Kwota długu:			
Łączna kwota długu na koniec okresu		20 905 864,20	

Skład Orzekający po dokonaniu analizy wykonania budżetu Powiatu za 2023 rok stwierdza :

1. Dochody budżetowe ogółem Powiat wykonał w kwocie 128.104.556,23 zł, co stanowi 101,2 % planu dochodów ogółem.
2. Wydatki budżetowe ogółem zrealizowano w kwocie 123.606.149,64 zł, co stanowi 90,6 % planu wydatków.
3. Przy planowanym budżecie deficytowym w kwocie 9.787.887,00 zł, rok 2023 zakończono nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 4.498.406,59 zł.
4. Łączna kwota długu Powiatu na koniec okresu wyniosła 20.905.864,20 zł.
5. Planowane rozchody w kwocie 1.700.000,00 zł zrealizowano w 100 %.
6. Reguła określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych po stronie planu i wykonania dochodów i wydatków bieżących jest zachowana (osiągnięto nadwyżkę operacyjną). Deficyt operacyjny po stronie planu został zrównoważony przychodami bezzwrotnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych.
7. Należności Powiatu na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosły kwotę 37.915.746,42 zł, w tym wymagalne 22.067.238,81 zł. Skład Orzekający wskazuje, iż należy dążyć do ich wyegzekwowania oraz monitorowania sytuacji prawnej, tak aby nie dopuścić do ich przedawnienia.
8. Kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia, określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2023– 2035 przedstawia poniższa tabela:

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	4,66%	9,19%	10,62%	4,53%	5,96%
2024	4,71%	7,84%	9,27%	3,13%	4,56%
2025	4,87%	7,38%	8,80%	2,51%	3,93%
2026	6,60%	6,94%	8,37%	0,34%	1,77%
2027	6,15%	7,10%	8,53%	0,95%	2,38%
2028	5,62%	7,34%	8,77%	1,72%	3,15%
2029	4,94%	7,32%	8,75%	2,38%	3,81%
2030	5,45%	8,92%	8,92%	3,47%	X
2031	4,73%	10,86%	10,86%	6,13%	X
2032	5,38%	11,31%	11,31%	5,93%	X
2033	3,47%	11,55%	11,55%	8,08%	X
2034	2,71%	11,59%	11,59%	8,88%	X
2035	2,39%	11,60%	11,60%	9,21%	X

Wskaźnik ww. jest zachowany w latach obowiązywania Wieloletniej Prognozy Finansowej. Wskazuje się na konieczność monitorowania wskaźnika przez Organy Powiatu, biorąc pod uwagę jego kształtowanie się (szczególnie w latach 2026- 2027) i sankcje wynikające z art. 240 a i 240b ustawy o finansach publicznych.

Przedłożono na podstawie art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ww. ustawy oraz stopień zaawansowania realizowanych programów wieloletnich.

W ocenie Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Świebodzińskiego za 2023 rok opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu.

Wobec powyższego postanawia się jak w sentencji uchwały.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Lidia Jaworska