

UCHWAŁA NR 265/2023
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 26 kwietnia 2023 r.

w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Świebodzińskiego za rok 2022.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 4 kwietnia 2023 r. w osobach:

1. Lidia Jaworska - przewodnicząca
2. Joanna Chruściel - członek
3. Jarosław Kotowski - 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 2022 r., poz. 1668) i w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania **Zarządu Powiatu Świebodzińskiego** z wykonania budżetu Powiatu za 2022 rok

postanawia

wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Świebodzińskiego z wykonania budżetu Powiatu za rok 2022.

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 2022 wraz ze sprawozdaniem 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 2022 r.

Realizację budżetu Powiatu Świebodzińskiego za 2022 rok przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	Dochody ogółem, w tym:	112 711 451,00	104 751 191,58	92,9%
1.1.	dochody bieżące	80 919 389,00	86 475 512,66	106,9%
1.2.	dochody majątkowe	31 792 062,00	18 275 678,92	57,5%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	111 077,00	110 153,24	99,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	297 468,00	297 467,93	100,0%
1.3.a	<i>finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	285 877,00	285 934,57	100,0%
1.3.b	<i>współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	11 591,00	11 533,36	99,5%
2	Wydatki ogółem, w tym:	128 215 906,00	110 667 759,03	86,3%
2.1.	wydatki bieżące , w tym:	81 883 957,00	80 061 596,36	97,8%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	57 479 214,00	57 225 500,26	99,6%

2.1.b	dotacje na zadania bieżące	1 659 446,00	1 626 597,13	98,0%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	659 722,00	645 301,45	97,8%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	x
2.2.	wydatki majątkowe , w tym:	46 331 949,00	30 606 162,67	66,1%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	46 331 949,00	30 606 162,67	66,1%
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:	909 987,00	525 285,04	57,7%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	844 145,00	478 764,94	56,7%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	65 842,00	46 520,10	70,7%
WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)		-15 504 455,00	-5 916 567,45	
3	Przychody ogółem, w tym:	17 204 455,00	14 204 455,29	82,6%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych	11 400 000,00	8 400 000,00	73,7%
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	2 549 424,00	2 549 423,74	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	3 255 031,00	3 255 031,55	100,0%
3.7.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 700 000,00	1 700 000,00	100,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych	1 700 000,00	1 700 000,00	100,0%
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	x
4.3.	inne cele	0,00	0,00	x
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	15 504 455,00	5 916 567,45	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00	0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki	11 400 000,00	5 916 567,45	
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
5.5.	wolne środki	1 555 031,00	0,00	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	2 549 424,00	0,00	
5.7.	splaty udziel. pożyczek w latach ubiegłych	0,00	0,00	
Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:			17 700 000,00	
Kredyty krótkoterminowe			0,00	
Zobowiązania wymagalne			0,00	
Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:			28 777 614,09	
Należności wymagalne			19 871 788,55	
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące		-964 568,00	6 413 916,30	
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)		4 839 887,00	12 218 371,59	
I.	Kwota długu:			

I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		17 700 000,00	
-------	-------------------------------------	--	---------------	--

Skład Orzekający po dokonaniu analizy wykonania budżetu Powiatu za 2022 rok stwierdza :

1. Dochody budżetowe ogółem Powiat wykonał w kwocie 104.751.191,58 zł, co stanowi 92,9 % planu dochodów ogółem.
2. Wydatki zrealizowano w kwocie 110.667.759,03 zł , co stanowi 86,3 % planu wydatków.
3. Przy planowanym budżecie deficytowym w kwocie 15.504.455,00 zł, rok 2022 zakończono deficytem w kwocie 5.916.567,45 zł.
4. Kwota dług Powiatu na koniec roku budżetowego wyniosła 17.700.000,00 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).
7. Kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia, określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2022– 2035 przedstawia poniższa tabela:

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń (lewa strona wzoru)	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)
2022	3,61%	10,33%	10,90%	6,72%	7,29%
2023	5,29%	8,62%	9,20%	3,33%	3,91%
2024	5,06%	8,52%	9,10%	3,46%	4,04%
2025	4,68%	7,90%	8,48%	3,22%	3,80%
2026	6,24%	7,05%	7,62%	0,81%	1,38%
2027	6,14%	6,76%	7,33%	0,62%	1,19%
2028	5,22%	6,67%	7,24%	1,45%	2,02%
2029	3,88%	6,99%	6,99%	3,11%	X
2030	3,57%	8,44%	8,44%	4,87%	X
2031	3,27%	9,03%	9,03%	5,76%	X
2032	2,99%	9,59%	9,59%	6,60%	X
2033	2,73%	10,24%	10,24%	7,51%	X
2034	2,48%	10,75%	10,75%	8,27%	X
2035	0,59%	11,12%	11,12%	10,53%	X

Wskaźnik ww. jest zachowany w latach obowiązywania WPF. Wskazuje się na konieczność monitorowania wskaźnika , 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 2022 rok opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych.

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 Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Lidia Jaworska