

UCHWAŁA NR 228 /2024
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 16 kwietnia 2024 r.

w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Strzelecko - Drezdeneckiego za rok 2023 .

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. 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 Strzelecko- Drezdeneckiego z wykonania budżetu Powiatu za 2023 rok

postanawia

wydać opinię pozytywną z uwagami o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Strzelecko- Drezdeneckiego 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 Strzelecko - Drezdeneckiego sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za rok 2023 wraz ze sprawozdaniami statystycznymi.

Sprawozdanie z wykonania budżetu jest zgodne z podjętymi uchwałami na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz sprawozdawczością statystyczną.

Realizację budżetu Powiatu Strzelecko- Drezdeneckiego za 2023 rok przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	73 538 747,02	69 772 596,68	94,9%
1.1.	dochody bieżące	66 309 550,02	65 101 250,52	98,2%
1.2.	dochody majątkowe	7 229 197,00	4 671 346,16	64,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	447 154,00	331 398,92	74,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	440 663,00	440 601,54	100,0%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	381 714,00	381 657,94	100,0%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	58 949,00	58 943,60	100,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	83 467 342,02	73 720 657,23	88,3%
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	70 594 595,02	63 900 891,85	90,5%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	46 496 959,69	45 313 660,65	97,5%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	1 791 175,00	1 619 754,39	90,4%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	105 421,00	102 226,65	97,0%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	12 872 747,00	9 819 765,38	76,3%

2.2.a	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	12 872 747,00	9 819 765,38	76,3%
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:	655 085,00	655 022,08	100,0%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	578 365,00	578 308,70	100,0%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	76 720,00	76 713,38	100,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt)	-9 928 595,00	-3 948 060,55	
WFD	Deficyt	-9 928 595,00	-3 948 060,55	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	10 804 595,00	10 959 692,14	101,4%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	5 935 026,00	5 935 026,48	100,0%
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	2 600 712,00	2 600 712,00	100,0%
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	2 268 857,00	2 423 953,66	106,8%
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:	876 000,00	876 000,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	876 000,00	876 000,00	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:		3 948 060,55	
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		1 347 348,55	
5.5.	wolne środki		0,00	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		2 600 712,00	
5.7.	spłaty 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:	0,00	0,00	
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:	0,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		2 628 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		9 819 535,51	
	Wymagalne		938 605,48	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-4 285 045,00	1 200 358,67	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)	6 519 550,00	12 160 050,81	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		2 628 000,00	

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

1. Dochody budżetowe ogółem Powiat wykonał w kwocie 69.772.596,68 zł, co stanowi 94,9 % planu dochodów ogółem.
2. Wydatki budżetowe ogółem zrealizowano w kwocie 73.720.657,23 zł, co stanowi 88,3 % planu wydatków.
3. Przy planowanym budżecie deficytowym w kwocie 9.928.595,00 zł, rok 2023 zamknięto deficytem w kwocie 3.948.060,55 zł.
4. Kwota długu Powiatu na koniec 2023 r. wyniosła 2.628.000,00 zł.
5. Relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych po stronie planu i wykonania jest zachowana. Deficyt operacyjny po stronie planu był równoważony wolnymi środkami, w rozumieniu art. 217 ust. pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz nadwyżką budżetową z lat ubiegłych.
6. Zaplanowane rozchody w kwocie 876.000,00 zł wykonano w 100 % (spłata pożyczki z budżetu państwa).
7. Należności wymagalne Powiatu na dzień 31 grudnia 2023 r. stanowiły kwotę 938.605,48 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 w latach 2023 – 2026, wynikającego z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych przedstawia poniższa tabela:

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)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2023	1,88%	4,64%	10,27%	2,76%	8,39%
2024	1,66%	-0,24%	5,39%	-1,90%	3,73%
2025	1,47%	-2,61%	3,02%	-4,08%	1,55%
2026	1,28%	2,22%	4,77%	0,94%	3,49%

Wskaźnik ten jest spełniony w oparciu o wykonanie w latach obowiązywania WPF, winien on być monitorowany przez Organy Powiatu, biorąc pod uwagę fakt, że Powiat spłaca pożyczkę z budżetu państwa, udzieloną w 2012 r. w trybie art. 224 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający przypomina o bezwzględnej konieczności kontynuowania działań oszczędnościowych zawartych w Programie Ostrożnościowym uchwalonym na lata 2012-2026 i przestrzegania zapisów umowy pożyczki zawartej w dniu 13 grudnia 2012 r. pomiędzy Skarbem Państwa, a Powiatem, tak aby zgodnie z normami prawa określonymi w art. 224 ustawy o finansach - Powiat spełniał zasady wynikające z art. 242-243 ustawy o finansach publicznych – najpóźniej na koniec roku, w którym upływa termin spłaty tej pożyczki, tj. w 2026 roku. Wskaźnik wynikający z art. 243 ww. ustawy winien być spełniony zarówno w oparciu o plan za trzy kwartały poprzedniego roku jak i wykonanie. Z Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023- 2026 wynika, że wskaźnik w 2026 roku jest zachowany.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje także na konieczność, w szczególności:

1. realnego planowania dochodów i wydatków Powiatu, aby możliwe było efektywne i zgodne z przepisami prawa realizowanie ustawowych zadań przez Powiat, spłata zaciągniętych zobowiązań oraz kontynuowanie w prawidłowy sposób działań wynikających z przyjętego przez Powiat Programu Ostrożnościowego;
2. kontynuowania działań mających na celu obniżanie kosztów funkcjonowania jednostek organizacyjnych Powiatu oraz administracji samorządowej;
3. planowania wydatków majątkowych z uwzględnieniem możliwości finansowych budżetu Powiatu oraz ich celowości, efektywności i gospodarności;
4. usprawnienia zarządzania Powiatem poprzez wykorzystanie instrumentów kontroli zarządczej, w szczególności analizy ryzyka.

Na podstawie art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych przedstawiono 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, dokonane w ciągu roku oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Skład Orzekający wnosi uwagi następującej treści:

- Zgodnie z art. 19 ust. 3 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (t.j. 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. W świetle art. 2 ustawy w zakresie nieuregulowanym ustawą o bibliotekach stosuje się odpowiednio przepisy ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 87). Formami organizacyjnymi działalności kulturalnej są między innymi biblioteki (art. 2 ustawy). W świetle natomiast art. 9 ust. 1 i 2 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej jednostki samorządu terytorialnego organizują działalność kulturalną, tworząc samorządowe instytucje kultury, dla których prowadzenie takiej działalności jest podstawowym celem statutowym. Prowadzenie działalności kulturalnej jest zadaniem własnym jednostek samorządu terytorialnego o charakterze obowiązkowym.

Powiat Strzelecko – Drezdenecki nie posiada biblioteki publicznej działającej w formie instytucji kultury. W uchwale budżetowej na 2023 rok z dnia 19 grudnia 2022 r. zaplanowano wydatki w wysokości 30.000 zł, w dziale 921 (Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego) w rozdziale 92116 (Biblioteki) w § 2310 (dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień/umów/ pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego). Ze sprawozdania Rb-28s – o wydatkach wynika że w tej podziałce klasyfikacji budżetowej wydatek nie został wykonany. W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 r. nie zawarto żadnej informacji w powyższej sprawie dotyczącej realizacji ww. zdania.

- W załączniku nr 8 - Realizacja wydatków w ramach dotacji przekazanych z budżetu Powiatu Strzelecko – Drezdeneckiego na dzień 31.12.2023 r. - nie dokonano podziału na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i spoza sektora finansów publicznych.

Ponadto wskazuje się, że w załączniku nr 8 należy ujmować wyłącznie dotacje. Nieprawidłowo wykazano § 6170, który to paragraf nie jest dotacją i nie można go przypisać do jednej z trzech

kategorii dotacji: celowa, przedmiotowa, podmiotowa. Paragraf ten tylko dla potrzeb statystycznych jest ujęty do grupy „dotacje i subwencje”.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia 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 doręczenia.

•
Przewodnicząca Składu Orzekającego

Lidia Jaworska