

**Uchwała Nr 215/2024**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze**  
**z dnia 12 kwietnia 2024 r.**



w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu  
Powiatu Zielonogórskiego za 2023 rok

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 związku 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.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Dominik Kamedulski - Przewodniczący
2. Jarosław Kotowski - Członek
3. Iwona Popiel - Członek

opiniuje **pozytywnie z uwagą** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Zielonogórskiego za 2023 rok.

### Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno – prawnym sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Zielonogórskiego 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,
- plan wydatków nie został przekroczony,
- według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. Powiat nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

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

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>122 253 455,58</b>	<b>119 269 478,87</b>	<b>97,6%</b>
1.1.	dochody bieżące	99 060 022,53	95 064 057,87	96,0%
1.2.	dochody majątkowe	23 193 433,05	24 205 421,00	104,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	408 138,74	775 950,40	190,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	5 244 263,00	1 641 191,78	31,3%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	5 244 263,00	1 641 191,78	31,3%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>126 087 112,57</b>	<b>118 905 205,56</b>	<b>94,3%</b>
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	98 970 552,55	92 809 240,11	93,8%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	62 648 688,62	62 141 588,71	99,2%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	3 585 488,48	3 498 565,19	97,6%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	675 000,00	673 125,00	99,7%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	27 116 560,02	26 095 965,45	96,2%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	27 116 560,02	26 095 965,45	96,2%

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:	5 180 369,76	1 559 426,34	30,1%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	5 068 446,76	1 447 692,62	28,6%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	111 923,00	111 733,72	99,8%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-3 833 656,99</b>	<b>364 273,31</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-3 833 656,99</b>		
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>364 273,31</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>7 482 156,99</b>	<b>10 987 118,79</b>	<b>146,8%</b>
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	1 148 500,00	1 148 500,00	100,0%
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	129 585,41	3 634 547,06	2804,8%
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	1 360 314,76	1 360 314,91	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	4 843 756,82	4 843 756,82	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	
3.8.	inne źródła, w tym:	0,00	0,00	
3.8.1.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>3 648 500,00</b>	<b>3 648 500,00</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	2 500 000,00	2 500 000,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	2 500 000,00	2 500 000,00	100,0%
4.2.	udzielone pożyczki	1 148 500,00	1 148 500,00	100,0%
4.3.	inne cele, w tym:	0,00	0,00	
4.3.1.	lokaty na okres wykraczający poza rok budżetowy	0,00	0,00	
<b>5</b>	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>		<b>0,00</b>	
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	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		0,00	
5.7.	spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych		0,00	
5.8.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych		0,00	
<b>6</b>	<b>Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ufp</b>			
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	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>5 000 000,00</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>14 419 793,71</b>	
	Wymagalne		3 311 028,06	
	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>89 469,98</b>	<b>2 254 817,76</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)</b>	<b>6 423 126,97</b>	<b>12 093 436,55</b>	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		5 000 000,00	

Budżet Powiatu zamknął się nadwyżką w wysokości 364 273,31 zł przy planowanym deficycie w wysokości 3 833 656,99 zł.

Na koniec roku 2023 r. Powiat Zielonogórski nie posiadał zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne Powiatu stanowiły kwotę 3 311 028,06 zł.

Skład Orzekający wskazuje na nieznaczny wzrost należności wymagalnych w porównaniu do roku poprzedniego (na koniec 2022 r. należności wymagalne wyniosły 3 561 824,25 zł). Wobec czego Powiat Zielonogórski, działając przez swoje Organy, powinien nadal prowadzić działania prawne zmierzające do wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu Powiatu.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że w części XVII „Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich” sprawozdania (strona 54) dotyczącego przedsięwzięcia pn: „Przebudowa dróg powiatowych nr 1201F, 1204F, 1203F relacji Krężoły - Łęgowo - Klępsk (etap IV odcinek Łęgowo - Klępsk)” podano, iż w 2023 r. łączne nakłady finansowe i limit wydatków wyniosły odpowiednio: 10 226 598,00 zł i 10 220 598,00 zł, zamiast prawidłowych wartości, tj. 10 191 351,73 zł oraz 10 185 351,73 zł.

Zgodnie z art. 19 ust. 3 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (tekst jedn. 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 części opisowej sprawozdania (strona 49) wskazano, iż: „w dniu 24 lutego 2022 roku na posiedzeniu Rady Powiatu Zielonogórskiego została podjęta uchwała w sprawie powierzenia Województwu Lubuskiemu zadania w zakresie wykonywania zadań powiatowej biblioteki publicznej za pośrednictwem Wojewódzkiej i Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Cypriana Norwida w Zielonej Górze (uchwała nr XXXVI.246.2022) wraz z propozycją brzmienia porozumienia, w którym uregulowane zostały szczegółowe zasady realizacji zadania. Do 31.12.2023 roku porozumienie w ww. zakresie nie zostało jeszcze podpisane przez obie strony”.

Wobec powyższego Skład Orzekający zwraca uwagę, iż zgodnie z przedstawionym sprawozdaniem w wydatkach budżetu na 2023 r. w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdziale 92116 „Biblioteki”, paragrafie 2480 zaplanowano dotację podmiotową dla samorządowej instytucji kultury w wysokości 35 000,00 zł, jednak wydatki te nie zostały wykonane. Ze sprawozdania wynika, że trakcie roku budżetowego Powiat nie zawarł porozumienia z żadną jednostką samorządu terytorialnego na prowadzenie biblioteki powiatowej.

Zachowana została relacja, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, tzn. wykonane na koniec roku budżetowego wydatki bieżące budżetu - nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące.

Łączna kwota długu Powiatu Zielonogórskiego na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła 5 000 000,00 zł.

Indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych, został zachowany. Relacja, o której mowa w art. 243 ww. ustawy na koniec 2023 r. 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	3,96%	11,03%	12,18%	7,07%	8,22%
2024	3,64%	10,05%	11,19%	6,41%	7,55%
2025	3,61%	9,01%	10,16%	5,40%	6,55%
2026	3,02%	7,49%	8,69%	4,47%	5,67%
2027	2,55%	6,33%	7,53%	3,78%	4,98%

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

**POUCZENIE**

*Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.*

Przewodniczący Składu Orzekającego

Dominik Kamedulski