

Uchwała Nr 272/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 24 kwietnia 2024 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Międzyrzeckiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za rok 2023 wraz z informacją o stanie mienia.

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), po rozpatrzeniu przedłożonego przez Zarząd Powiatu Międzyrzeckiego sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu za rok 2023, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Iwona Popiel - Przewodnicząca
2. Adriana Kamedulska - Członek
3. Jarosław Kotowski - Członek

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Międzyrzeckiego za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożone przez Zarząd Powiatu Międzyrzeckiego sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Międzyrzeckiego za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Międzyrzeckiego za 2023 rok 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.
- sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Międzyrzeckiego za 2023 rok zostało uzupełnione pismem z dnia 23.04.2024 r. (znak: FN.3034.3.2024.RB) w zakresie informacji dotyczącej stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co wyczerpuje dyspozycję art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdanie zawiera zestawienie dochodów i wydatków - stosownie do art. 267 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi i sprawozdawczością,
- nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków,
- Zarząd Powiatu Międzyrzeckiego przedstawił także:
 - ✓ informację o stanie mienia Powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.,
 - ✓ sprawozdanie za 2023 rok z wykonania planu finansowego Muzeum w Międzyrzeczu.

Wykonanie budżetu Powiatu Międzyrzeckiego, na podstawie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych za 2023 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	102 976 114,22	104 053 684,17	101,0%
1.1.	dochody bieżące	98 959 319,50	99 047 684,72	100,1%
1.2.	dochody majątkowe	4 016 794,72	5 005 999,45	124,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	378 232,00	1 064,01	0,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	473 441,00	2 388 919,25	504,6%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	473 441,00	2 388 919,25	504,6%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	130 330 472,22	112 037 636,41	86,0%
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	108 776 147,50	104 778 232,16	96,3%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	71 101 306,11	69 921 964,44	98,3%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	10 065 031,00	9 884 080,00	98,2%
2.1.c	wydatki na obsługę długu JST	1 961 025,00	1 772 790,66	90,4%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	314 480,00	0,00	0,0%
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	21 554 324,72	7 259 404,25	33,7%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	21 154 324,72	6 859 404,25	32,4%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	400 000,00	400 000,00	100,0%
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 581 772,00	2 227 298,77	86,3%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 394 731,09	2 053 754,20	85,8%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	187 040,91	173 544,57	92,8%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-27 354 358,00	-7 983 952,24	
WFD	Deficyt	-27 354 358,00	-7 983 952,24	
3	Przychody ogółem, w tym:	29 703 064,00	26 524 871,15	89,3%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	7 795 048,00	4 527 512,00	58,1%
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	0,00	0,00	
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	13 133 744,00	13 213 382,05	100,6%
3.5.	prywatyzacja majątku JST	0,00	0,00	
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	8 774 272,00	8 783 977,10	100,1%
3.7.	stan niespłaconych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań przeznaczonych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1 ufp	0,00	0,00	
3.8.	inne źródła, w tym:	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 348 706,00	2 348 705,20	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	2 348 706,00	2 348 705,20	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	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	27 354 358,00	7 983 952,24	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00	0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki	5 446 342,00	2 178 806,80	
5.3.	prywatyzacja majątku JST	0,00	0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	

5.5.	wolne środki	8 774 272,00	5 805 145,44	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	13 133 744,00	0,00	
5.7.	spląty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych	0,00	0,00	
5.8.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych	0,00	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, :	0,00	0,00	
6.2.	Rozchody z tytułu spląty 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:	420 333,00	420 332,33	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		25 552 407,16	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		18 919 784,63	
	Wymagalne		1 432 894,62	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		25 552 407,16	

Z analizy wykonania budżetu Powiatu Międzyrzeckiego za rok 2023 wynika, że Powiat zamknął rok 2023 deficytem budżetowym w wysokości 7 983 952,24 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 27 354 358,00 zł. Dochody majątkowe wykonano na poziomie 124,6%, w tym dochody ze sprzedaży majątku na poziomie 0,3%. Natomiast wydatki majątkowe wykonane zostały na poziomie 33,7%. Skład Orzekający wskazuje, że sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2023 rok nie wskazano przyczyn odchyień od planu.

Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 26 524 871,15 zł, w tym z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych w wysokości 4 527 512,00 zł (58,1% planu), z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 13 213 382,05 zł oraz z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 8 783 977,10 zł. Planowane rozchody budżetu w wysokości 2 348 705,20 zł wykonane zostały w 100%.

Powiat na koniec 2023 r. nie posiadał zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne wynosiły 1 432 894,62 zł

W roku 2023 Powiat Międzyrzecki nie poniósł wydatków z tytułu spląty poręczeń udzielonych innym podmiotom.

Przy realizacji budżetu Powiatu Międzyrzeckiego, na koniec 2023 r. zasada równowagi budżetu w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Spełnienie relacji - art. 242 ufp	plan	wykonanie
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-9 816 828,00	-5 730 547,44
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)	12 091 188,00	16 266 811,71

Łączna kwota długu Powiatu Międzyrzeckiego koniec roku 2023 wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) 25 552 407,16 zł.

Z prognozy kwoty długu Powiatu i jego spłaty wynika, że w latach 2023-2038 (lata objęte prognozą) Powiat Międzyrzecki spełnia wskaźnik spłaty, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych (indywidualnego wskaźnika spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Międzyrzeckiego prezentuje poniższa tabela (ostatnia zmiana WPF - Uchwała Rady Powiatu Międzyrzeckiego Nr LXI.245.23 z dnia 27.12.2023 r.).

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[Db]$ (lewa strona wzoru) z wyłączeniami	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)
2023	5,92%	8,14%	9,44%	2,22%	3,52%
2024	5,54%	5,79%	7,08%	0,25%	1,54%
2025	7,44%	9,98%	11,27%	2,54%	3,83%
2026	8,79%	10,35%	11,96%	1,56%	3,17%
2027	6,66%	11,11%	12,72%	4,45%	6,06%
2028	6,18%	12,44%	14,05%	6,26%	7,87%
2029	5,62%	13,41%	15,02%	7,79%	9,40%
2030	4,46%	16,69%	16,69%	12,23%	X
2031	3,35%	20,67%	20,67%	17,32%	X
2032	2,77%	18,40%	18,40%	15,63%	X
2033	1,69%	19,10%	19,10%	17,41%	X
2034	1,56%	19,93%	19,93%	18,37%	X
2035	1,47%	20,79%	20,79%	19,32%	X
2036	0,53%	21,54%	21,54%	21,01%	X
2037	0,48%	22,05%	22,05%	21,57%	X
2038	0,43%	22,45%	22,45%	22,02%	X

Stopień spełnienia relacji na wskazanym wyżej poziomie – szczególnie w latach 2024-2026 - oznacza niewielkie możliwości zaciągania i spłaty nowych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek lub emisji papierów wartościowych. Należy mieć również na uwadze, że nawet niewielkie obniżenie poziomu dochodów lub zwiększenie wydatków bieżących – w latach objętych prognozą - może spowodować brak spełnienia przez Powiat Międzyrzecki relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W ocenie Składu Orzekającego wskazane jest stałe monitorowanie sytuacji finansowej przez Organy Powiatu, mając na uwadze sankcje wynikające z art. 240a i art. 240b ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Powiatu.

Biorąc powyższe pod uwagę, 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 (j.t. Dz. U. z 2023 r. poz. 1668) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Iwona Popiel