

Uchwała Nr 275/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 28 kwietnia 2023 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Międzyrzeckiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za rok 2022 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 2022 r. poz. 1668) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), po rozpatrzeniu przedłożonego przez Zarząd Powiatu Międzyrzeckiego sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu za rok 2022, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

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

opiniuje **pozytywnie z uwagami** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Międzyrzeckiego za 2022 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 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Międzyrzeckiego za 2022 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. Skład Orzekający wskazuje, że w sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu nie zamieszczono informacji dotyczącej stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co wynika z dyspozycji 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,
- stwierdzono przekroczenie planu wydatków na kwotę 1,74 zł,
- Zarząd Powiatu Międzyrzeckiego przedstawił także:
 - ✓ informację o stanie mienia Powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.,
 - ✓ sprawozdanie za 2022 rok z wykonania planu finansowego Muzeum w Międzyrzeczu.

Wykonanie budżetu Powiatu Międzyrzeckiego, na podstawie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych za 2022 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	134 989 963,23	99 845 674,03	74,0%
1.1.	dochody bieżące	94 159 583,23	94 526 780,97	100,4%
1.2.	dochody majątkowe	40 830 380,00	5 318 893,06	13,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 408 074,00	54 504,73	3,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 095 768,74	1 330 828,33	121,5%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 025 911,74	1 260 971,92	122,9%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	69 857,00	69 856,41	100,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	153 871 302,23	103 689 796,62	67,4%
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	99 352 790,23	90 630 261,37	91,2%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	60 242 243,71	58 937 518,11	97,8%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	9 009 602,00	8 735 137,45	97,0%
2.1.c	wydatki na obsługę długu JST	1 288 810,00	1 170 918,98	90,9%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	493 885,00	0,00	0,0%
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	54 518 512,00	13 059 535,25	24,0%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	53 518 512,00	12 059 535,25	22,5%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	1 000 000,00	1 000 000,00	100,0%
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 738 383,74	1 219 818,24	44,5%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 505 900,74	1 083 065,22	43,2%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	232 483,00	136 753,02	58,8%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-18 881 339,00	-3 844 122,59	
WFD	Deficyt	-18 881 339,00	-3 844 122,59	
3	Przychody ogółem, w tym:	20 181 339,00	27 141 481,74	134,5%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	6 866 000,00	5 561 934,00	81,0%
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	2 020 160,00	2 020 160,34	100,0%
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	8 015 742,00	15 702 262,60	195,9%
3.5.	prywatyzacja majątku JST	0,00	0,00	
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	3 279 437,00	3 857 124,80	117,6%
3.7.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 300 000,00	1 300 000,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 300 000,00	1 300 000,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	18 881 339,00	3 844 122,59	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00	0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki	5 566 000,00	3 844 122,59	
5.3.	prywatyzacja majątku JST	0,00	0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	2 020 160,00	0,00	
5.5.	wolne środki	3 279 437,00	0,00	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	8 015 742,00	0,00	
5.7.	spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		23 374 584,36	

	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		984,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		25 586 229,07	
	Należności wymagalne		1 255 527,32	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		23 374 584,36	

Z analizy wykonania budżetu Powiatu Międzyrzeckiego za rok 2022 wynika, że Powiat zamknął rok 2022 deficytem budżetowym w wysokości 3 844 122,59 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 18 881 339,00 zł. Skład Orzekający wskazuje, że dochody wykonano na poziomie 74,0%, w tym dochody majątkowe na poziomie 13,0%, (w tym dochody ze sprzedaży majątku 3,9%). Natomiast wydatki wykonane zostały na poziomie 67,4%, w tym wydatki majątkowe 24,0%. W sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2022 rok nie wskazano przyczyn odchyleń od planu.

Na koniec 2022 roku Powiat posiadał należności wymagalne w wysokości 1 255 527,32 zł

Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 27 141 481,74 zł, w tym z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych w wysokości 5 561 934,00zł, z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 15 702 262,60 zł oraz z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 3 857 124,80 zł oraz z nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 2 020 160,34 zł. Planowane rozchody budżetu w wysokości 1 300 000,00 zł wykonane zostały w 100%.

. Skład Orzekający **zwraca uwagę**, że Powiat na koniec 2022 r. posiadał zobowiązania wymagalne w wysokości 984,00 zł. Ponadto w sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2022 rok – w informacji dotyczącej zobowiązań wg tytułów dłużnych na dzień 31 grudnia 2022 roku wskazano, że zobowiązania ogółem Powiatu wynoszą 23 373 600,36 zł, podczas gdy ze sprawozdań w zakresie operacji finansowych za 2022 rok wynika kwota 23 374 584,36 zł.

Ponadto Skład Orzekający **zwraca uwagę**, że dochody budżetowe zaplanowane w dziale 900, rozdziale 90019 (*Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska*) zaplanowane w wysokości 50 000,00 zł zostały wykonane w wysokości 50 536,26 zł, natomiast w sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu nie wskazano wydatkowania wyżej wymienionych środków. Skład Orzekający podkreśla, że przepis art. 403 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (j.t. Dz. U. z 2022 r. poz. 2556 ze zm.) stanowi, że do zadań powiatów należy finansowanie ochrony środowiska w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 18, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6, stanowiących dochody budżetów powiatów, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy.

W roku 2022 Powiat Międzyrzecki nie poniósł wydatków z tytułu spłaty poręczeń udzielonych innym podmiotom (rozdział 75704).

Przy realizacji budżetu Powiatu Międzyrzeckiego, na koniec 2022 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	5 193 207,00	3 896 519,60
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)	8 122 132,00	25 476 067,34

Łączna kwota długu Powiatu Międzyrzeckiego koniec roku 2022 wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) 23 374 584,36 zł.

Z prognozy kwoty długu Powiatu i jego spłaty wynika, że w latach 2022-2038 (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 XLVII.201.22 z dnia 30.11.2022 r.).

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (plan z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopecień 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	4,45%	8,23%	8,96%	3,78%	4,51%
2023	5,44%	7,61%	8,33%	2,17%	2,89%
2024	5,90%	8,32%	9,04%	2,42%	3,14%
2025	6,03%	9,16%	9,88%	3,13%	3,85%
2026	6,14%	8,92%	9,88%	2,78%	3,74%
2027	4,43%	9,35%	10,31%	4,92%	5,88%
2028	4,24%	10,39%	11,35%	6,15%	7,11%
2029	3,94%	12,07%	12,07%	8,13%	X
2030	3,01%	14,90%	14,90%	11,89%	X
2031	2,07%	15,60%	15,60%	13,53%	X
2032	1,63%	16,53%	16,53%	14,90%	X
2033	0,65%	17,48%	17,48%	16,83%	X
2034	0,61%	18,51%	18,51%	17,90%	X
2035	0,59%	19,53%	19,53%	18,94%	X
2036	0,56%	20,42%	20,42%	19,86%	X
2037	0,54%	21,16%	21,16%	20,62%	X
2038	0,52%	21,76%	21,76%	21,24%	X

Stopecień spełnienia relacji na wskazanym wyżej poziomie – szczególnie w latach 2023-2026 - 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 2022 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 2022 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