

**Uchwała Nr 216/2024**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze**  
**z dnia 15 kwietnia 2024 r.**

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu  
Powiatu Nowosolskiego 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 zw. 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. Adriana Kamedulska - Przewodnicząca
2. Iwona Popiel - Członek
3. Jarosław Kotowski - Członek

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

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno–prawnym sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Nowosolskiego 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 szczególowości 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, 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 i sprawozdawczością,
- plan wydatków nie został przekroczony,
- na dzień 31.12.2023 r. Powiat nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

Wykonanie budżetu Powiatu, 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>180 403 969,36</b>	<b>143 171 873,67</b>	<b>79,4%</b>
1.1.	dochody <b>bieżące</b>	113 901 762,10	111 528 123,83	97,9%
1.2.	dochody <b>majątkowe</b>	66 502 207,26	31 643 749,84	47,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 530 709,00	252 653,75	16,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	7 837 448,00	3 475 933,39	44,4%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	7 715 386,71	3 406 887,14	44,2%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	122 061,29	69 046,25	56,6%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>192 613 832,31</b>	<b>154 717 775,28</b>	<b>80,3%</b>
2.1.	wydatki <b>bieżące</b> , w tym:	124 255 746,69	116 382 616,47	93,7%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	77 943 256,49	76 194 905,78	97,8%

2.1.b	dotacje na zadania bieżące	6 146 930,00	5 778 635,11	94,0%
2.1.c	wydatki na obsługę długu j.s.t.	3 430 000,00	3 416 021,06	99,6%
2.2.	wydatki <b>majątkowe</b> , w tym:	68 358 085,62	38 335 158,81	56,1%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	68 358 085,62	38 335 158,81	56,1%
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	10 036 803,08	6 091 665,25	60,7%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	9 304 821,90	5 533 158,64	59,5%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	731 981,18	558 506,61	76,3%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-12 209 862,95</b>	<b>-11 545 901,61</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>12 749 862,95</b>	<b>20 331 458,34</b>	<b>159,5%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja 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	4 225 693,00	11 714 425,76	277,2%
3.5.	prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	8 524 169,95	8 617 032,58	101,1%
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	
3.8.1.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>540 000,00</b>	<b>540 000,00</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych	540 000,00	540 000,00	100,0%
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	
<b>5</b>	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>		<b>11 545 901,61</b>	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki		0,00	
5.3.	prywatyzacja majątku j.s.t.		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		11 545 901,61	
5.7.	spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych		0,00	
5.8.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych		0,00	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>40 120 000,00</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>21 775 417,30</b>	
	Wymagalne		11 122 330,50	

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>-10 353 984,59</b>	<b>-4 854 492,64</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)</b>	2 395 878,36	15 476 965,70	
<b>D.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
	Łączna kwota długu na koniec okresu		40 120 000,00	

Budżet Powiatu zamknął się deficytem w wysokości 11.545.901,61 zł przy planowanym deficycie w wysokości 12.209.862,95 zł.

Zachowana jest relacja z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zarówno po stronie planu, jak i wykonania.

Łączna kwota długu Powiatu Nowosolskiego na dzień 31.12.2023 r. wyniosła 40.120.000,00 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]/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w związku z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	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	4,48%	6,86%	8,01%	2,38%	3,53%
2024	5,16%	5,33%	6,49%	0,17%	1,33%
2025	4,89%	5,57%	6,73%	0,68%	1,84%
2026	4,26%	4,49%	5,62%	0,23%	1,36%
2027	4,24%	4,62%	5,75%	0,38%	1,51%
2028	3,86%	5,49%	6,62%	1,63%	2,76%
2029	3,70%	5,69%	6,82%	1,99%	3,12%
2030	3,66%	7,72%	7,72%	4,06%	X
2031	3,53%	9,81%	9,81%	6,28%	X
2032	3,60%	10,25%	10,25%	6,65%	X
2033	3,50%	10,46%	10,46%	6,96%	X
2034	3,42%	10,53%	10,53%	7,11%	X
2035	3,31%	10,55%	10,55%	7,24%	X

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wskazuje na niski stopień spełnienia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Stopień spełnienia relacji na wskazanym wyżej poziomie 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 – biorąc pod uwagę w szczególności lata 2024–2027 – może spowodować brak spełnienia przez Powiat Nowosolski relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, a tym samym brak możliwości uchwalenia budżetu, również w latach następnych. Może także wystąpić sytuacja zagrożenia realizacji zadań publicznych i w konsekwencji zastosowanie sankcji prawnych określonych w art. 240a i art. 240b ww. ustawy. Skład Orzekający wskazuje na konieczność podjęcia działań przez Organy Powiatu zmierzających do poprawy sytuacji finansowej Powiatu.

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

Od uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszej uchwały.

**Przewodnicząca Składu Orzekającego**

**Adriana Kamedulska**