

Uchwała nr 57/2024
IX Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 22 kwietnia 2024 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Sandomierskiego za 2023 rok
wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

IX Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Monika Różycka
Członkowie: Wojciech Czerw
Agnieszka Zarębska

działając na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), po zbadaniu w dniu 22 kwietnia 2024 roku rocznego sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Sandomierskiego za 2023 rok przedłożonego przez Zarząd Powiatu w Sandomierzu postanawia

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Sandomierskiego za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

U z a s a d n i e

I. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Sandomierskiego (*zwanego dalej Powiatem*) za 2023 rok przedłożone zostało Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) z zachowaniem terminu określonego w ww. przepisie. Przedłożone sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia komunalnego Powiatu Sandomierskiego według stanu na 31 grudnia 2023 roku. Skład Orzekający ustalił, że zakres tej informacji odpowiada wymogom art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Powyższe sprawozdanie uwzględnia wymogi prawne określone w art. 267 ust.1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.

W toku opiniowania powyższego sprawozdania Skład Orzekający dokonał również analizy sprawozdań budżetowych za 2023 rok sporządzonych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454) oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652) i stwierdził, że wielkości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi oraz uchwałą budżetową po zmianach.

II. Dochody budżetu Powiatu zaplanowane na poziomie 150.414.853,35 zł zrealizowano w kwocie 141.612.743,45 zł, co stanowi 94,15% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące zaplanowane na kwotę 107.486.844,35 zł wykonano w wysokości 106.544.716,59 zł czyli w 99,12%. Z kolei dochody majątkowe Powiatu zaplanowane w wysokości 42.928.009,00 zł wykonano w kwocie 35.068.026,86 zł, co stanowi 81,69% planu.

III. Wydatki budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 160.239.946,09 zł, wykonano w wysokości 142.890.106,66 zł, co stanowi 89,17% planu. Planowane w wysokości 113.023.104,09 zł wydatki bieżące wykonano w kwocie 107.623.499,45 zł czyli w 95,22%, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 47.216.842,00 zł wykonano w kwocie 35.266.607,21 zł czyli w 74,69%.

Skład Orzekający stwierdza, że wykonane na koniec 2023 roku wydatki bieżące odpowiadają wymogom art. 242 ust 2-4 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady i Zarządu Powiatu nie stwierdzono przekroczeń planowanych wielkości wydatków budżetowych. Wskazuje to na dokonywanie ich zgodnie z przepisami art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

IV. Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2023 roku stanowi deficyt w kwocie 1.277.363,21 zł przy planowanym deficycie w wysokości 9.825.092,74 zł.

Przychody budżetu zaplanowane na kwotę 32.631.156,74 zł wykonano w wysokości 32.499.210,75 zł. Planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 22.280.000,00 zł zostały wykonane w kwocie 21.650.000,00 zł i wynikały z zaciągniętego kredytu konsolidacyjnego na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów długoterminowych, celem obniżenia łącznego kosztu obsługi długu. Nie została natomiast zaciągnięta planowana pożyczka w wysokości 630.000,00 zł. Wykonano ponadto przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.012.734,75 zł i wolnych środków w kwocie 9.836.476,00 zł. Zaplanowane rozchody przeznaczone na spłatę długu zwrotnego w łącznej wysokości 22.806.064,00 zł zrealizowano w kwocie 22.773.563,68 zł, w tym spłata zobowiązań wynikająca z konsolidacji zadłużenia w wysokości 21.650.000,00 zł oraz spłata rat kredytów i pożyczek w łącznej wysokości 1.123.563,68 zł. Niepełne wykonanie rozchodów dotyczy planowanej, ale nie zaciągniętej pożyczki.

V. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. Powiat posiadał zobowiązania według tytułów dłużnych w wysokości 20.738.509,04 zł (spadek o kwotę 1.123.563,68 zł w porównaniu z IV kwartałem 2022 r.) i wynikały one z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Relacja kwoty długu w stosunku do dochodów wykonanych wyniosła 14,64%. Jednostka spełniła wymóg art. 243 ust. 1 ustawy o finansach

publicznych w zakresie limitu spłaty zadłużenia, a także wymóg art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r. poz. 1964) w zakresie wysokości kwoty długu.

VI. Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych stan należności wymagalnych na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosi 1.274.925,66 zł, podczas gdy na koniec 2022 roku wynosiły 1.178.287,18 zł, czyli ich wartość wzrosła o kwotę 96.638,48 zł. Ze sprawozdania opisowego wynika, że w stosunku do dłużników prowadzona jest na bieżąco windykacja zaległości.

Pouczenie:

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych Zarządowi Powiatu w Sandomierzu przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Monika Różycka