Elektronicznie podpisany przez:
Dominik Kamedulski
dnia 27 marca 2025 r.

Uchwała Nr 163/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 27 marca 2025 r.

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu
Powiatu Żagańskiego za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

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 2025 r. poz. 7) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Dominik Kamedulski - Przewodniczący
2. Iwona Popiel - Członek
3. Barbara Kowalczyk - Członek

opiniuje **pozytywnie z uwagami** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Żagańskiego za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno – prawnym sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Żagańskiego za 2024 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 szczegółowości 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 2024 r. Powiat nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

Wykonanie budżetu Powiatu Żagańskiego, na podstawie sprawozdawczości za 2024 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	**Dochody ogółem, w tym:**	**188 396 567,95**	**184 402 782,08**	**97,9%**
1.1.	dochody **bieżące**	115 293 054,48	115 230 937,54	99,9%
1.2.	dochody **majątkowe**	73 103 513,47	69 171 844,54	94,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	712 002,00	1 232 611,45	173,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	5 069 627,73	5 275 029,12	104,1%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	4 722 308,16	4 934 709,55	104,5%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	347 319,57	340 319,57	98,0%
2	**Wydatki ogółem, w tym:**	**203 503 840,23**	**189 690 600,04**	**93,2%**
2.1.	wydatki **bieżące**, w tym:	121 835 667,46	114 621 329,19	94,1%

2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	87 107 668,42	83 394 997,02	95,7%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	7 662 178,96	7 127 986,35	93,0%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	1 128 300,00	1 107 238,49	98,1%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.2.	wydatki **majątkowe**, w tym:	81 668 172,77	75 069 270,85	91,9%
2.2.a	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	81 668 172,77	75 069 270,85	91,9%
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:	3 217 668,64	2 174 517,27	67,6%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 780 487,68	1 901 868,63	68,4%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	437 180,96	272 648,64	62,4%
WF	**WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)**	**-15 107 272,28**	**-5 287 817,96**	
WFD	**Deficyt**	**-15 107 272,28**	**-5 287 817,96**	
WFN	**Nadwyżka**			
3	**Przychody ogółem, w tym:**	**18 107 272,28**	**18 107 272,28**	**100,0%**
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	11 640 000,00	11 640 000,00	100,0%
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	0,00	0,00	
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	2 528 042,44	2 528 042,44	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	3 939 229,84	3 939 229,84	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	
4	**Rozchody ogółem, w tym:**	**3 000 000,00**	**3 000 000,00**	**100,0%**
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	3 000 000,00	3 000 000,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele, w tym:	0,00	0,00	
4.3.1.	lokaty na okres wykraczający poza rok budżetowy	0,00	0,00	
5	**Finansowanie planowanego deficytu, z tego:**		**5 287 817,96**	
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		2 759 775,52	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		2 528 042,44	
5.7.	spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych		0,00	
5.8.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych		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 realizacje 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	0,00	0,00	

	wartościowych na realizacje programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:			
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	

Z	**Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:**		**24 640 000,00**	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	**Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:**		**12 448 399,72**	
	Wymagalne		1 765 561,84	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	**-6 542 612,98**	**609 608,35**	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	-75 340,70	7 076 880,63	
I.	**Kwota długu:**			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		24 640 000,00	

Budżet Powiatu zamknął się deficytem w wysokości 5 287 817,96 zł przy planowanym deficycie w wysokości 15 107 272,28 zł.

Na koniec roku 2024 r. Powiat Żagański nie posiadał zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne Powiatu stanowiły kwotę 1 765 561,84 zł.

Skład Orzekający wskazuje na nieznaczny wzrost należności wymagalnych w porównaniu do roku poprzedniego (na koniec 2023 r. należności wymagalne wyniosły 1 601 674,55 zł). Wobec czego Powiat Żagański, działając przez swoje Organy, powinien nadal prowadzić działania prawne zmierzające do wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu Powiatu.

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 Żagańskiego na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosła 24 640 000,00 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 2024 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)
2024	4,62%	8,12%	9,21%	3,50%	4,59%
2025	5,09%	6,17%	7,27%	1,08%	2,18%
2026	4,30%	5,92%	7,00%	1,62%	2,70%
2027	4,13%	5,07%	6,15%	0,94%	2,02%
2028	3,89%	4,97%	6,05%	1,08%	2,16%
2029	3,67%	4,81%	5,89%	1,14%	2,22%
2030	3,34%	4,85%	5,93%	1,51%	2,59%
2031	2,30%	6,70%	6,70%	4,40%	X
2032	2,16%	8,75%	8,75%	6,59%	X
2033	2,00%	8,57%	8,57%	6,57%	X
2034	1,84%	8,50%	8,50%	6,66%	X
2035	1,42%	8,39%	8,39%	6,97%	X

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wskazuje, że analizie powinien polegać nie tylko sam fakt spełnienia bądź niespełnienia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, lecz także poziom jej spełnienia mierzony różnicą między maksymalnym dopuszczalnym wskaźnikiem limitu spłat a planowanym wskaźnikiem spłat (tj. różnicą między prawą a lewą strona wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych).

Stopień spełnienia relacji na wskazanym wyżej poziomie – szczególnie biorąc pod uwagę lata 2025-2030 - oznacza niewielkie możliwości zaciągania i spłaty nowych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych. Należy mieć na uwadze, że nawet niewielkie obniżenie poziomu dochodów lub zwiększenie wydatków bieżących może spowodować brak spełnienia przez Powiat Żagański relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej przez Organy Powiatu.

Skład Orzekający zwraca uwagę na błędy, które wystąpiły w sprawozdaniu:

1. w tabeli pn.: *„Wykonanie dochodów budżetowych na realizację zadań realizowanych na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego”* (strona 24 sprawozdania) - w rozdziale 60014 zamiast paragrafu 6630 powinien zostać wskazany, zgodnie z danymi podanymi w sprawozdaniu Rb-27S - paragraf 6300;
2. w tabeli pn.: *„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”* (strona 75) - w rozdziale 75020 zamiast grupy paragrafów 1601 powinna zostać wskazana, zgodnie z danymi podanymi w sprawozdaniu Rb-28S - grupa paragrafów 1602;
3. w tabeli pn.: *„WYDATKI MAJĄTKOWE W 2024 ROKU”* (strona 83) – w kolumnie „wykonanie planu na 31.12.2024”, rozdział 75411, paragraf 6060 wykazano kwotę 437 100,97 zł zamiast, zgodnie z danymi ze sprawozdania Rb-28S - wartości 587 100,97 zł;
4. w tabeli pn.: *„WYDATKI MAJĄTKOWE W 2024 ROKU”* (strona 83) – w kolumnie „wykonanie planu na 31.12.2024”, rozdział 75411, paragraf 6170 wykazano kwotę 165 000,00 zł zamiast, zgodnie z danymi ze sprawozdania Rb-28S - wartości 15 000,00 zł;
5. w tabeli pn.: *„WYDATKI MAJĄTKOWE W 2024 ROKU”* (strona 84) – w kolumnie „wykonanie planu na 31.12.2024”, rozdział 80115, paragraf 6050 wykazano kwotę 268 678,37 zł zamiast, zgodnie z danymi ze sprawozdania Rb-28S - wartości 254 920,00 zł.
   Ponadto w powyższej tabeli w rozdziale 80115 nie wykazano paragrafu 6060, wyszczególnionego w sprawozdaniu Rb-28S w wysokości 13 758,37 zł;
6. w tabeli pn.: *„Plan i wykonanie za 2024 rok dochodów i wydatków rachunku, o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych”* (strona 85) – zamiast działu 854 i rozdziału 85410 w pozycji *„Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Iłowej”* powinien zostać wskazany, zgodnie z danymi ze sprawozdania Rb-34S - rozdział 80148.
   Dodatkowo w ww. tabeli nieprawidłowo wykazano wysokość wykonanych wydatków w następujących rozdziałach:
   - 80148, zamiast kwoty 279 110,32 zł powinna zostać podana, zgodnie z danymi ze sprawozdania Rb-34S - wartość 279 111,17 zł,
   - 85403, zamiast kwoty 26 286,32 zł powinna zostać podana, zgodnie z danymi ze sprawozdania Rb-34S - wartość 26 285,47 zł,
7. Na stronie 90 sprawozdania zapisano, iż ostatnia zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Żagańskiego została przyjęta Uchwałą nr RP XVIII.4.2024 Rady

Powiatu Żagańskiego z dnia 17 grudnia 2024 r. – zamiast prawidłowo - Uchwałą Nr RP VIII.4.2024.

Zarząd Powiatu Żagańskiego przedstawił informację o stanie mienia Powiatu według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r., która zawiera dane wskazane w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Powiat posiada, a także dochody z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz wykonania posiadania nieruchomości, uzyskane w 2024 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Żagańskiego za 2024 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 2025 r. poz. 7) *służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.*

Przewodniczący Składu Orzekającego

Dominik Kamedulski