

Uchwała Nr 284 / 2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 29 kwietnia 2024 roku

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Gorzowskiego za rok 2023 przedstawionym przez Zarząd Powiatu Gorzowskiego wraz z informacją o stanie mienia Powiatu na koniec 2023 roku

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel - Przewodnicząca
Iwona Popiel - Członek
Jarosław Kotowski - Członek

działając na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t. Dz. U. z 2023 r., poz.1325) w związku z art.267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2023 r., poz.1270 z późn.zm.) oraz zarządzenia Nr 10 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 16 sierpnia 2023 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po rozpatrzeniu sprawozdania Zarządu Powiatu Gorzowskiego z wykonania budżetu Powiatu za rok 2023 -

opiniuje pozytywnie z uwagami sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Gorzowskiego za rok 2023 przedstawione przez Zarząd Powiatu wraz z informacją o stanie mienia Powiatu na koniec 2023 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Gorzowskiego za rok 2023, przedstawione przez Zarząd Powiatu wraz z informacją o kształtowaniu się WPF Powiatu, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć wieloletnich Powiatu i informacją o stanie mienia Powiatu na koniec 2023 roku oraz określone przepisami prawa sprawozdania statystyczne sporządzone za ten rok.

Skład Orzekający stwierdza, że sprawozdanie roczne przedstawione zostało w szczególności spełniającej wymagania określone w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2023 r., poz.1270 z późn.zm.).

Wykonanie budżetu Powiatu w 2023 roku na podstawie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych za 2023 rok obrazuje poniższe zestawienie.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	99 077 973,20	87 056 897,46	87,9%
1.1.	dochody bieżące	71 931 380,20	75 790 095,41	105,4%
1.2.	dochody majątkowe	27 146 593,00	11 266 802,05	41,5%

1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	4 380,00	14 853,34	339,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	557 520,00	379 209,27	68,0%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	557 520,00	379 209,27	68,0%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	129 569 635,20	104 797 570,73	80,9%
2.1.	wydatki bieżące , w tym:	82 370 630,20	70 488 421,42	85,6%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	48 199 429,97	44 805 952,41	93,0%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	3 707 507,00	2 473 017,64	66,7%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	3 091 070,00	2 850 739,36	92,2%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe , w tym:	47 199 005,00	34 309 149,31	72,7%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	47 199 005,00	34 309 149,31	72,7%
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:	675 185,00	576 461,07	85,4%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	623 437,20	532 793,97	85,5%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	51 747,80	43 667,10	84,4%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-30 491 662,00	-17 740 673,27	
WFD	Deficyt	-30 491 662,00	-17 740 673,27	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	33 826 662,00	37 839 422,39	111,9%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata 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	10 989 964,00	10 989 964,00	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	22 836 698,00	26 849 458,39	117,6%
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:	3 335 000,00	3 335 000,00	100,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	3 335 000,00	3 335 000,00	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:		17 740 673,27	
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		6 750 709,27	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		10 989 964,00	
5.7.	spląty 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 realizację 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 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:	0,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		53 776 475,65	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		23 908 086,65	
	Wymagalne		1 270 149,52	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-10 439 250,00	5 301 673,99	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	23 387 412,00	43 141 096,38	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		53 776 475,65	

Z analizy wykonania budżetu Powiatu wynika, że rok 2023 Powiat Gorzowski zamknął deficytem budżetu w wysokości -17 740 673,27 zł. (planowany deficyt budżetu na dzień 31 grudnia 2023 r. wynieść miał - 30 491 662 zł.).

Prognozowane dochody budżetu w wysokości 99 077 973,20 zł. wykonane zostały w kwocie 87 056 897,46 zł. (87,9% planowanych dochodów budżetu), w tym dochody bieżące w wysokości 75 790 095,41 zł, co stanowi 105,4% planowanych dochodów bieżących, a dochody majątkowe w kwocie 11 266 802,05 zł. (41,5% planowanych dochodów majątkowych).

Planowane wydatki budżetu Powiatu w wysokości 129 569 635,20 zł. wykonane zostały w kwocie 104 797 570,73 zł. (80,9% planowanych wydatków budżetu) w tym wydatki bieżące budżetu wyniosły 70 488 421,42 zł. (85,6% planowanych wydatków bieżących budżetu) natomiast wydatki majątkowe wykonane zostały w kwocie 34 309 149,31 zł. co stanowiło 72,7% planowanych wydatków majątkowych budżetu.

W Sprawozdaniu przedstawione zostały okoliczności wpływające na poziom wykonanych dochodów i wydatków budżetu w roku 2023.

Przychody budżetu na koniec 2023 roku wykonano w wysokości 37 839 422,39 zł. (111,9% prognozowanych przychodów budżetu).

Zaplanowane rozchody budżetu w kwocie 3 335 000 zł. zostały wykonane w całości. Środki, zgodnie z harmonogramem przeznaczone zostały na wykup wcześniej wyemitowanych obligacji oraz na spłatę pożyczki z budżetu Państwa.

Łączna kwota długu Powiatu na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła 53 776 475,65 zł. odpowiadając 61,8% pozyskanych dochodów budżetu w roku 2023.

Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Należności wymagalne na koniec 2023 roku wyniosły natomiast 1 270 149,52 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że w pkt.11 na stronach 99 - 100 w części dotyczącej wykonania kwot dotacji udzielonych z budżetu Powiatu Gorzowskiego; w zakresie „dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych” wystąpiły następujące nieprawidłowości:

- w dziale 600 rozdziale 60014, § 6610 - nie uzupełniono kolumny „wykonanie”; zamiast 0 zł. powinno być 19.680 zł.;

- w dziale 853 rozdziale 85395, § 2007 w kolumnie „plan po zmianach”, w tym „dotacje celowe” - zamiast 119.800 zł. powinno być 89.300 zł.;

- dziale 853, rozdziale 85395 - nie ujęto § 6610 w kolumnie „plan po zmianach”, w tym „dotacje celowe” – 30.500,00 zł „wykonanie” – 0 zł.

Ponadto – na stronie 107 Sprawozdania, w pkt. 15 dotyczącym zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych dokonanych w trakcie roku budżetowego, w projekcie pn. „Kobieta z kamienia” wykazano błędną kwotę wydatków w kolumnie „2023 r. Budżet uchwalony” oraz „Plan po zmianach na 31.12.2023 r.” - zamiast kwoty 57.120 zł. powinno być 53.220 zł. W punkcie tym nie ujęto projektu pn. „Kongres sołtysów”, „plan po zmianach na 31.12.2023 r.” – 25.092 zł. oraz „wykonanie” – 24.447,32 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w budżecie na 2023 r. w załączniku o wydatkach budżetowych w dziale 921, rozdziale 92116, w § 2310 - zaplanowano dotację celową dla gmin w wysokości 60.000 zł. z przeznaczeniem na współfinansowanie funkcjonowania biblioteki publicznej na terenie Powiatu Gorzowskiego. Powiat nie zawarł porozumienia z żadną jednostką samorządu terytorialnego na prowadzenie biblioteki powiatowej mimo wielokrotnych prób podejmowanych przez Starostwo Powiatowe w celu realizacji zadania.

Skład Orzekający stwierdza, że Powiat realizuje zgodnie z harmonogramem Program Ostrożnościowy mający na celu poprawę sytuacji finansowej Powiatu a także zabezpieczenie stabilizacji finansowej Samorządu, w związku z likwidacją SP ZOZ w Kostrzynie n/O i przejęciem zobowiązań.

W 2023 r. Powiat uzyskał oszczędności m.in. z tytułu wynagrodzeń osobowych i pochodnych od wynagrodzeń, z tytułu remontów, wydatków na materiały i wyposażenie, kosztów energii, wydatków na internet, telefonię stacjonarną i mobilną oraz z tytułu diet dla radnych Powiatu.

W Sprawozdaniu zawarte zostały informacje dotyczące zmian 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. Przedstawiona

została także informacja o kształtowaniu się WPF Powiatu, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć wieloletnich Powiatu w roku 2023.

Skład Orzekający stwierdza, że zachowana została relacja, o której mowa w art.242 ust.2 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych, tzn. wykonane na koniec roku budżetowego wydatki bieżące budżetu - nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące.

W związku z otrzymaniem pożyczki z budżetu Państwa na spłatę zobowiązań SP ZOZ Kostrzyn n/O w likwidacji oraz realizacją Programu Ostrożnościowego Powiat Gorzowski nie spełnia wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2023-2026 oraz w 2029 roku, co jest dopuszczalne na podstawie przepisów art.224 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych.

W ostatnim roku spłaty pożyczki z budżetu Państwa, tj. w 2042 r. wskaźnik ten zostanie spełniony.

Kształtowanie się relacji, o której mowa w art.243 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych (indywidualny wskaźnik spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Gorzowskiego - prezentuje poniższa tabela (na podstawie danych podanych w uchwale Nr LXIV/352/2023 Rady Powiatu Gorzowskiego z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie uchwalenia WPF Powiatu Gorzowskiego na lata 2023-2042).

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)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2023	11,25%	10,79%	20,30%	-0,46%	9,05%
2024	11,30%	-0,37%	9,14%	-11,67%	-2,16%
2025	11,07%	-2,17%	7,34%	-13,24%	-3,73%
2026	10,36%	9,59%	13,66%	-0,77%	3,30%
2027	8,19%	8,29%	12,36%	0,10%	4,17%
2028	5,83%	6,54%	10,61%	0,71%	4,78%
2029	5,54%	4,35%	8,42%	-1,19%	2,88%
2030	5,26%	6,62%	6,62%	1,36%	X
2031	4,99%	9,22%	9,22%	4,23%	X
2032	4,73%	7,68%	7,68%	2,95%	X
2033	4,48%	6,77%	6,77%	2,29%	X
2034	4,24%	5,92%	5,92%	1,68%	X
2035	4,02%	5,35%	5,35%	1,33%	X
2036	3,80%	5,08%	5,08%	1,28%	X
2037	3,59%	4,82%	4,82%	1,23%	X
2038	3,36%	4,58%	4,58%	1,22%	X
2039	3,17%	4,34%	4,34%	1,17%	X
2040	2,99%	4,11%	4,11%	1,12%	X
2041	2,82%	3,89%	3,89%	1,07%	X
2042	2,42%	3,68%	3,68%	1,26%	X

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Gorzowskiego za rok 2023, przedstawione wraz z informacją o kształtowaniu się WPF Powiatu, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć wieloletnich oraz informacją o stanie mienia Powiatu na koniec 2023 roku - jak w sentencji niniejszej uchwały.

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z przepisami 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 daty doręczenia niniejszej uchwały

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Joanna Chruściel**