



Uchwała Nr 518 /2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 7 października 2020 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Gorzowskiego za I półrocze 2020 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w osobach:

1. Iwona Porowska - przewodnicząca
2. Lidia Jaworska - członek
3. Marek Lewandowski - członek

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.)

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Zarząd Powiatu Gorzowskiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożoną przez Zarząd Powiatu Gorzowskiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku.

Skład Orzekający stwierdził, że ww. informacja wraz ze sprawozdaniami statystycznymi zostały przedłożone w obowiązujących przepisami prawa terminach.

Wykonanie budżetu Powiatu za I półrocze 2020 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	83 785 298,00	34 306 669,43	40,9%
1.1.	dochody bieżące	65 373 138,00	32 824 485,06	50,2%
1.2.	dochody majątkowe	18 412 160,00	1 482 184,37	8,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	4 380,00	4 348,16	99,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 645 961,00	666 892,17	40,5%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 555 274,00	650 949,64	41,9%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	90 687,00	15 942,53	17,6%
2	Wydatki ogółem, w tym:	85 285 298,00	34 345 572,43	40,3%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	62 754 803,00	27 029 515,68	43,1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	33 596 462,00	15 020 305,69	44,7%
2.2	dotacje na zadania bieżące	3 067 266,00	1 349 987,25	44,0%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	2 213 815,00	989 887,74	44,7%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	22 530 495,00	7 316 056,75	32,5%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	22 530 495,00	7 316 056,75	32,5%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	

2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 982 313,00	867 684,95	43,8%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 555 274,00	505 807,24	32,5%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	427 039,00	361 877,71	84,7%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-1 500 000,00	-38 903,00	
WFD	Deficyt	-1 500 000,00	-38 903,00	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	3 535 000,00	19 762 973,73	559,1%
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.	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	0,00	66 742,78	
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	3 535 000,00	19 696 230,95	557,2%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 035 000,00	0,00	0,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	2 035 000,00	0,00	0,0%
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:	1 500 000,00		
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:	1 500 000,00		
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	0,00		
5.5.	spłaty udziel. pożyczek 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 spłaty 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:		64 416 475,65	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	

N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		80 232 441,98	
	Wymagalne		790 582,87	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	2 618 335,00	5 794 969,38	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	6 153 335,00	25 491 200,33	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		64 416 475,65	

Z analizy przebiegu wykonania budżetu Powiatu Gorzowskiego za I półrocze 2020 roku wynika, co następuje:

- dochody budżetowe Powiat Gorzowski w I półroczu 2020 r. wykonał w wysokości 34.306.669,43 zł, stanowiącej 40,9 % planu, natomiast wydatki budżetowe wykonano w wysokości 34.345.572,43 zł stanowiącej 40,3 %,
- przy planowanym budżecie deficytowym na rok 2020 w wysokości 1.500.000 zł (finansowanym wolnymi środkami), pierwsze półrocze 2020 roku zamknięto deficytem w wysokości 38.903 zł,
- na koniec I półrocza 2020 roku Powiat posiadał dług w wysokości 64.416.475,65 zł,
- relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych po stronie planu i wykonania jest spełniona,
- w dniu 7 lipca 2015 r. Powiat Gorzowski podpisał umowę pożyczki ze Skarbem Państwa reprezentowanym przez Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów, udzielonej w trybie art. 224 ustawy o finansach publicznych na spłatę zobowiązań SP ZOZ w Kostrzynie n/O w Likwidacji, w związku z powyższym indywidualny wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych nie będzie spełniony w latach 2023-2024, w ostatnim roku obowiązywania Wieloletniej Prognozy Finansowej, tj. w roku 2042 wskaźnik ten jest spełniony na koniec roku - co jest zgodne z art. 224 ustawy o finansach publicznych. Kształtowanie się tego wskaźnika w latach 2020 -2041 przedstawia poniższa tabela:

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] 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)
2020	8,72%	16,33%	18,09%	7,61%	9,37%
2021	9,42%	14,52%	16,28%	5,10%	6,86%
2022	10,23%	11,46%	13,22%	1,23%	2,99%
2023	10,55%	10,02%	10,02%	-0,53%	X
2024	10,61%	10,17%	10,17%	-0,44%	X
2025	10,26%	10,48%	10,48%	0,22%	X
2026	9,91%	10,86%	11,61%	0,95%	1,70%
2027	9,33%	10,20%	10,20%	0,87%	X
2028	6,68%	10,09%	10,09%	3,41%	X
2029	6,39%	9,66%	9,66%	3,27%	X
2030	6,10%	9,10%	9,10%	3,00%	X
2031	5,82%	8,47%	8,47%	2,65%	X
2032	5,55%	7,78%	7,78%	2,23%	X

2033	5,30%	7,11%	7,11%	1,81%	X
2034	5,05%	6,45%	6,45%	1,40%	X
2035	4,81%	5,84%	5,84%	1,03%	X
2036	4,58%	5,57%	5,57%	0,99%	X
2037	4,35%	5,32%	5,32%	0,97%	X
2038	4,14%	5,07%	5,07%	0,93%	X
2039	3,93%	4,83%	4,83%	0,90%	X
2040	3,73%	4,59%	4,59%	0,86%	X
2041	3,54%	4,37%	4,37%	0,83%	X

Rok 2042 nie jest prezentowany w ww. tabeli, ponieważ system besti@ generuje przedmiotowe zestawienie do roku 2041.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze po raz kolejny wskazuje na bezwzględna konieczność:

- realizacji postanowień umowy z dnia 7 lipca 2015 r. zawartej pomiędzy Skarbem Państwa reprezentowanym przez Ministra Finansów, a Powiatem Gorzowskim w sprawie pożyczki z budżetu Państwa, udzielonej w trybie art. 224 ustawy o finansach publicznych,
- realizacji postanowień przyjętego uchwałą nr 40/VII/2015 z dnia 7 maja 2015 r. „Program Postępowania Ostrożnościowego dla Powiatu Gorzowskiego na lata 2015-2044”,
- spłaty zaciągniętych zobowiązań zgodnie z podpisanymi umowami i nie zadłużania się ponownego, co skutkuje uchwalaniem budżetów tzw. nadwyżkowych lub zrównoważonych na lata spłaty wnioskowanej pożyczki oraz finansowanie ewentualnego deficytu przychodami pochodzącymi wyłącznie z wolnych środków,
- realnego planowania dochodów i wydatków Powiatu, które umożliwiłoby efektywne i zgodne z przepisami prawa realizowanie zadań ustawowych jednostki samorządu terytorialnego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań finansowych,
- dalszego znacznego obniżania kosztów funkcjonowania jednostek organizacyjnych Powiatu oraz obniżenie kosztów funkcjonowania administracji samorządowej,
- stałego monitorowanie długu Powiatu i związanego z nim wskaźnika ustawowego, określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- bezwzględnego przestrzegania w latach spłaty pożyczki norm prawnych zawartych w art. 224 ustawy o finansach publicznych,
- zachowania przez Powiat na koniec okresu spłaty pożyczki wskaźników zawartych w art. 242 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- planowania wydatków inwestycyjnych z uwzględnieniem możliwości finansowych budżetu oraz ich celowości, efektywności i gospodarności,
- kontynuację działań mających na celu usprawnienie zarządzania Powiatem poprzez wykorzystanie instrumentów kontroli zarządczej, w szczególności analizy ryzyka,
- bezwzględnego przestrzegania wdrożonych procedur mających na celu racjonalizację wydatków budżetowych i utrzymanie płynności finansowej Powiatu.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej (na dzień 30 czerwca 2020 r.), w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć w bieżącym roku budżetowym.

Do informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Gorzowskiego za I półrocze 2020 r. Zarząd Powiatu Gorzowskiego dołączył informację o przebiegu realizacji „Programu ostrożnościowego Powiatu Gorzowskiego na lata 2015-2044”.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wskazuje, że Powiat Gorzowski nie posiada biblioteki publicznej działającej w formie instytucji kultury. W budżecie zaplanowano wydatki w wysokości 60.000 zł, w dziale 921 (Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego) w rozdziale 92116 (Biblioteki) w § 2310 (dotacje celowe przekazane

gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień/umów/ pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego), natomiast z informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r. nie wynika czy podpisano stosowne porozumienie z jednostką samorządu terytorialnego (wykonanie wydatków w tym dziale i rozdziale wynosi 0,00 zł). W związku z tym Skład Orzekający wskazuje na konieczność podpisania porozumienia w sprawie wskazanej wyżej.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia zaopiniować informację Zarządu Powiatu Gorzowskiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2020 r. jak w sentencji niniejszej uchwały.

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ww. 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

Iwona Porowska

