

**UCHWAŁA NR 250 /2022**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**  
**REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
*w Zielonej Górze*  
*z dnia 10 maja 2022 r.*

**w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Gorzowskiego za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia.**

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 5, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U z 2019 r., poz. 2137 ze zm.) i w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.), po rozpatrzeniu sprawozdania Zarządu z wykonania budżetu **Powiatu Gorzowskiego za 2021 rok** przedłożonego wraz z informacją o stanie mienia, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,

***postanawia***

wydać pozytywną opinię z uwagą o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Gorzowskiego z wykonania budżetu za rok 2021 wraz z informacją o stanie mienia.

**UZASADNIENIE**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno - prawnym przedłożone przez Zarząd Powiatu Gorzowskiego sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za rok 2021 wraz z rocznymi sprawozdaniami statystycznymi oraz z informację o stanie mienia Powiatu Gorzowskiego. Wykonanie budżetu Powiatu Gorzowskiego za 2021 r. przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>85 225 649,56</b>	<b>80 904 321,32</b>	<b>94,9%</b>
1.1.	dochody bieżące	67 174 938,56	71 162 355,86	105,9%
1.2.	dochody majątkowe	18 050 711,00	9 741 965,46	54,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	13 880,00	4 424,18	31,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 198 519,00	1 764 920,96	80,3%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 011 836,00	1 610 239,05	80,0%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	186 683,00	154 681,91	82,9%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>105 659 498,56</b>	<b>71 470 195,49</b>	<b>67,6%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	66 688 098,56	60 727 225,86	91,1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	36 387 087,00	35 503 323,68	97,6%
2.2.	dotacje na zadania bieżące	3 106 798,00	2 120 077,94	68,2%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	1 673 130,00	946 656,50	56,6%

2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki <b>majątkowe</b> , w tym:	38 971 400,00	10 742 969,63	27,6%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	38 971 400,00	10 742 969,63	27,6%
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:	2 277 076,00	2 077 907,49	91,3%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 011 836,00	1 825 933,08	90,8%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	265 240,00	251 974,41	95,0%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-20 433 849,00</b>	<b>9 434 125,83</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-20 433 849,00</b>		
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>9 434 125,83</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>23 368 849,00</b>	<b>32 384 265,63</b>	<b>138,6%</b>
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	16 865 584,00	16 952 997,13	100,5%
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	6 503 265,00	15 431 268,50	237,3%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>2 935 000,00</b>	<b>2 935 000,00</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	2 935 000,00	2 935 000,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
<b>5</b>	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>		<b>0,00</b>	
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		0,00	
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		0,00	
5.5.	splaty udział. pożyczek w latach ubiegłych		0,00	
<b>6</b>	<b>Przychody i rozchody na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ufp</b>			
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	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>57 211 475,65</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>48 526 230,59</b>	
	Wymagalne		653 742,03	

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>486 840,00</b>	<b>10 435 130,00</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki</b> (art. 242 ust. 2 ufp)	6 990 105,00	25 866 398,50	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		57 211 475,65	

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze po dokonaniu analizy sprawozdania Zarządu Powiatu z wykonania budżetu za 2021 rok, stwierdza, iż:

1. ww. sprawozdania zostały przedłożone w obowiązujących przepisami prawa terminach,
2. dochody budżetowe Powiat wykonał w kwocie 80.904.321,32 zł, co stanowi 94,9 % planowanych dochodów w 2021 r.,
3. wydatki budżetowe Powiat wykonał w kwocie 71.470.195,49 zł, stanowiącej 67,6 % planowanych wydatków w 2021 r. Na tak niski procent wykonania wydatków ogółem miało bezpośredni wpływ niskie wykonanie wydatków inwestycyjnych na poziomie 27,6 % planu,
4. przy planowanym budżecie deficytowym ( finansowanym wolnymi środkami) w wysokości 20.433.849 zł, rok 2021 Powiat zamknął nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 9.434.125,83 zł,
5. na koniec roku budżetowego ( zgodnie ze sprawozdaniami ) łączna kwota długu Powiatu Gorzowskiego wyniosła 57.211.475,65 zł (w tym pożyczka z budżetu państwa). Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wskazuje, że dług Powiatu Gorzowskiego kształtuje się na wysokim poziomie i w związku z tym wymaga stałego monitorowania przez Organy Powiatu i kontynuacji stosownych działań w celu jego zmniejszenia,
6. obowiązujący indywidualny wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2021 r. był spełniony. Ww. wskaźnik nie jest spełniony w latach 2023-2024, ponieważ w WPF została ujęta spłata pożyczki z budżetu państwa, którą Powiat postanowił zaciągnąć na spłatę zobowiązań SP ZOZ w Kostrzynie n/O w Likwidacji. Ww. relacja jest zachowana, zgodnie z wymogami art. 224 ustawy o finansach publicznych na koniec 2042 roku, w którym Powiat, zgodnie z umową zobowiązany jest do zakończenia spłat tej pożyczki. Kształtowanie się tego wskaźnika 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	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem	

		wyłączeń (plan 3 kw)	wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2021	9,21%	16,29%	19,93%	7,08%	10,72%
2022	4,32%	11,50%	15,14%	7,18%	10,82%
2023	10,50%	8,94%	12,58%	-1,56%	2,08%
2024	10,57%	9,21%	9,21%	-1,36%	X
2025	10,22%	11,39%	11,39%	1,17%	X
2026	9,87%	11,32%	12,87%	1,45%	3,00%
2027	9,29%	9,95%	11,51%	0,66%	2,22%
2028	6,66%	9,89%	9,89%	3,23%	X
2029	6,36%	10,27%	10,27%	3,91%	X
2030	6,07%	9,49%	9,49%	3,42%	X
2031	5,80%	8,85%	8,85%	3,05%	X
2032	5,53%	8,16%	8,16%	2,63%	X
2033	5,28%	7,49%	7,49%	2,21%	X
2034	5,03%	6,83%	6,83%	1,80%	X
2035	4,79%	6,21%	6,21%	1,42%	X
2036	4,56%	5,94%	5,94%	1,38%	X
2037	4,34%	5,67%	5,67%	1,33%	X
2038	4,13%	5,42%	5,42%	1,29%	X
2039	3,92%	5,17%	5,17%	1,25%	X
2040	3,72%	4,94%	4,94%	1,22%	X
2041	3,53%	4,71%	4,71%	1,18%	X
2042	3,05%	4,49%	4,49%	1,44%	X

7. relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych po stronie planu i wykonania dochodów i wydatków bieżących budżetu Powiatu Gorzowskiego w 2021 r. jest zachowana.

Skład Orzekający w związku z powyższym wskazuje na dalszą konieczność:

- realizacji postanowień umowy z dnia 7 lipca 2015 r. zawartej pomiędzy Skarbem Państwa reprezentowanym przez Ministra Finansów, a Powiatem Gorzowskim,
- realizacji postanowień przyjętego uchwałą nr 40/VII/2015 z dnia 7 maja 2015 r. „Program Postępowania Ostrożnościowego dla Powiatu Gorzowskiego na lata 2015-2044”, obejmującego działania oszczędnościowe zmierzające do wygenerowania oszczędności z tytułu wydatków: na wynagrodzenia osobowe i pochodne od wynagrodzeń, ograniczenia remontów, redukcji współfinansowania jednostek powiatowych, redukcji wydatków na materiały i wyposażenie, redukcji kosztów energii, redukcji kosztów internetu, telefonii stacjonarnej i mobilnej.

Zarząd Powiatu Gorzowskiego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Powiatu za rok 2021 przedłożył informację dotyczącą Programu Ostrożnościowego Powiatu Gorzowskiego na lata 2015-2044. Zgodnie z tą informacją realizacja Programu Ostrożnościowego w 2021 r. była prowadzona w celu poprawienia sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

Informacja o stanie mienia Powiatu Gorzowskiego za 2021 rok zawiera elementy określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Skład Orzekający po raz kolejny wnosi uwagę następującej treści:

zgodnie z art. 19 ust. 3 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach ( tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1479) powiat organizuje i prowadzi co najmniej jedną powiatową bibliotekę publiczną. Zadania powiatowej biblioteki publicznej może wykonywać, na podstawie porozumienia wojewódzka lub gminna biblioteka publiczna działająca i mająca swoją siedzibę na obszarze powiatu. W budżecie na 2021 r., w załączniku o wydatkach budżetowych w § 2310, w rozdziale 92116 ( Biblioteki ), Dz. 921 ( Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego) zaplanowano co prawda dotację celową dla gmin w wysokości 60 000 zł, z przeznaczeniem na współfinansowanie funkcjonowania biblioteki publicznej na terenie Powiatu Gorzowskiego, niemniej jednak wydatki te nie zostały wykonane. Co oznacza, że w trakcie roku budżetowego Powiat nie zawarł porozumienia z żadną jednostką samorządu terytorialnego na prowadzenie biblioteki powiatowej.

Skład Orzekający wskazuje, iż w części opisowej sprawozdania, w zestawieniu dotyczącym Wykazu Przedsięwzięć (str. 106) w przedsięwzięciach pn. „Przebudowa przejścia dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 1409F (ul. Lipowa) w m. Chwałęcice gm. Kłodawa” oraz „Przebudowa przejścia dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 1404F (ul. Wspólna) w m. Wojcieszycy gm. Kłodawa” w kolumnie „wykonanie na 31.12.2021r.” błędnie wykazano kwoty po 7.318,50 zł. W ww. przedsięwzięciach w kolumnie wykonanie winno być „0 zł”.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia zaopiniować przedłożone sprawozdanie Zarządu Powiatu Gorzowskiego jak w sentencji uchwały.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

**Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
Iwona Porowska**