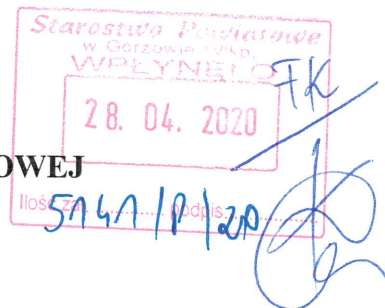




**UCHWAŁA NR 261/2019
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**
w Zielonej Górze
z dnia 24 kwietnia 2020 r.



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

w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Gorzowskiego za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Na podstawie art.13 pkt 5, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U z 2019 r., poz. 2137) i w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), po rozpatrzeniu sprawozdania Zarządu z wykonania budżetu **Powiatu Gorzowskiego za 2019 rok** przedłożonego wraz z informacją o stanie mienia, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,

postanawia

wydać pozytywną opinię o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Gorzowskiego z wykonania budżetu za rok 2019 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 2019 wraz z rocznymi sprawozdaniami statystycznymi oraz z informację o stanie mienia Powiatu Gorzowskiego. Wykonanie budżetu Powiatu Gorzowskiego za 2019 r. przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	69 064 575,84	75 634 717,41	109,5%
1.1.	dochody bieżące	61 592 859,84	59 670 315,97	96,9%
1.2.	dochody majątkowe	7 471 716,00	15 964 401,44	213,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	9 855,00	26 735,96	271,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 121 410,00	5 426 590,98	173,9%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 049 958,00	5 386 913,81	176,6%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	71 452,00	39 677,17	55,5%
2	Wydatki ogółem, w tym:	69 064 575,84	63 935 679,92	92,6%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	56 861 367,84	53 317 315,32	93,8%

2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	28 450 549,00	27 890 857,40	98,0%
2.2	dotacje na zadania bieżące	2 879 347,00	2 382 608,40	82,7%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	2 200 000,00	2 036 233,30	92,6%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	12 203 208,00	10 618 364,60	87,0%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	12 203 208,00	10 618 364,60	87,0%
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:	5 320 644,00	3 898 598,04	73,3%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	4 085 397,00	3 105 395,53	76,0%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 235 247,00	793 202,51	64,2%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	0,00	11 699 037,49	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka		11 699 037,49	
3	Przychody ogółem, w tym:	1 735 000,00	9 798 757,30	564,8%
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	0,00	0,00	
3.4.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.5.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	1 735 000,00	9 798 757,30	564,8%
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 735 000,00	1 735 000,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 735 000,00	1 735 000,00	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	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:		0,00	
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		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:		22 443 750,17	
	Wymagalne		771 605,88	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	4 731 492,00	6 353 000,65	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	6 466 492,00	16 151 757,95	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		64 416 475,65	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	3 935 000,00	3 771 233,30	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	3 935 000,00	3 771 233,30	

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze po dokonaniu analizy sprawozdania Zarządu Powiatu z wykonania budżetu za 2019 rok, stwierdza, iż:

1. ww. sprawozdania zostały przedłożone w obowiązujących przepisami prawa terminach,
2. dochody budżetowe Powiat wykonał w kwocie 75 634 717,41 zł, co stanowi 109,5 % planowanych dochodów w 2019 r.,
3. wydatki budżetowe Powiat wykonał w kwocie 63 935 679,92 zł, stanowiącej 92,6 % planowanych wydatków w 2019 r.,
4. przy planowanym budżecie zrównoważonym, rok 2019 Powiat zamknął nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 11 699 037,49 zł,
5. na koniec roku budżetowego (zgodnie ze sprawozdaniami) łączna kwota długu Powiatu Gorzowskiego wyniosła 64 416 475,65 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 2019 r. był spełniony. Ww. wskaźnik nie jest spełniony w latach 2021-2027 i 2029- 2041, 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 wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)	

1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2019	5,64%	7,39%	8,86%	1,75%	3,22%
2020	6,14%	6,40%	7,87%	0,26%	1,73%
2021	7,11%	6,26%	7,73%	-0,85%	0,62%
2022	7,73%	5,70%	5,70%	-2,03%	X
2023	7,96%	5,03%	5,03%	-2,93%	X
2024	8,01%	4,45%	4,45%	-3,56%	X
2025	7,74%	5,00%	5,00%	-2,74%	X
2026	7,48%	5,28%	5,28%	-2,20%	X
2027	7,04%	5,39%	5,39%	-1,65%	X
2028	5,05%	5,34%	5,34%	0,29%	X
2029	4,82%	4,71%	4,71%	-0,11%	X
2030	4,60%	4,04%	4,04%	-0,56%	X
2031	4,39%	3,40%	3,40%	-0,99%	X
2032	4,19%	3,32%	3,32%	-0,87%	X
2033	4,00%	3,24%	3,24%	-0,76%	X
2034	3,81%	3,16%	3,16%	-0,65%	X
2035	3,63%	3,08%	3,08%	-0,55%	X
2036	3,45%	3,01%	3,01%	-0,44%	X
2037	3,29%	2,93%	2,93%	-0,36%	X
2038	3,12%	2,86%	2,86%	-0,26%	X
2039	2,97%	2,79%	2,79%	-0,18%	X
2040	2,82%	2,72%	2,72%	-0,10%	X

Ww. wskaźnik prezentowany jest do roku 2040, ponieważ do tego roku możliwe jest wygenerowanie tabeli w systemie Besti@.

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 2019 r. jest zachowana.

Skład Orzekający w związku z powyższym wskazuje na 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 2019 przedłożył informację dotyczącą Programu Ostrożnościowego Powiatu Gorzowskiego na lata 2015-2044. Zgodnie z tą informacją realizacja Programu Ostrożnościowego w 2019 r. była prowadzona w celu poprawienia sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

Informacja o stanie mienia Powiatu Gorzowskiego za 2019 rok zawiera elementy określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, iż:

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 2019 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.

Wobec powyższego Skład Orzekający 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, z zastrzeżeniem przepisów art. 15zr ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 374 ze zm.).

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Iwona Porowska