

Uchwała Nr 394 /2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 30 sierpnia 2021 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Gorzowskiego za I półrocze 2021 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. Jarosław Kotowski - 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 2021 r., poz. 305 ze zm.)

postanawia

zaopiniować pozytywnie z uwagą przedłożoną przez Zarząd Powiatu Gorzowskiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 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 2021 roku.

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

Wykonanie budżetu Powiatu za I półrocze 2021 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	83 028 566,00	35 267 016,04	42,5%
1.1.	dochody bieżące	65 137 355,00	33 899 196,01	52,0%
1.2.	dochody majątkowe	17 891 211,00	1 367 820,03	7,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	14 380,00	4 424,18	30,8%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 156 027,00	1 306 070,58	60,6%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 972 006,00	1 183 824,31	60,0%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	184 021,00	122 246,27	66,4%
2	Wydatki ogółem, w tym:	103 462 415,00	28 226 139,34	27,3%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	64 587 015,00	28 081 337,19	43,5%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	35 195 036,00	17 203 039,60	48,9%
2.2	dotacje na zadania bieżące	3 106 346,00	1 032 479,60	33,2%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	2 128 093,00	468 583,11	22,0%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	38 875 400,00	144 802,15	0,4%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	38 875 400,00	144 802,15	0,4%

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:	2 230 277,00	1 384 318,24	62,1%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 972 005,00	1 176 563,47	59,7%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	258 272,00	207 754,77	80,4%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-20 433 849,00	7 040 876,70	
WFD	Deficyt	-20 433 849,00		
WFN	Nadwyżka		7 040 876,70	
3	Przychody ogółem, w tym:	20 533 849,00	32 384 265,63	157,7%
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	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	3 668 265,00	15 431 268,50	420,7%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	100 000,00	0,00	0,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	100 000,00	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:	20 433 849,00		
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	3 568 265,00		
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	16 865 584,00		
5.5.	spłaty udział. 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:		60 146 475,65	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		48 417 684,39	
	Wymagalne		660 299,40	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	550 340,00	5 817 858,82	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)	4 218 605,00	21 249 127,32	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		60 146 475,65	

Z analizy przebiegu wykonania budżetu Powiatu Gorzowskiego za I półrocze 2021 roku wynika, co następuje:

- dochody budżetowe Powiat Gorzowski w I półroczu 2021 r. wykonał w wysokości 35.267.016,04 zł, stanowiącej 42,5% planu, natomiast wydatki budżetowe wykonano w wysokości 28.226.139,34 zł stanowiącej 27,3 %. Na tak niskie wykonanie wydatków budżetowych miało wpływ wykonanie wydatków majątkowych na poziomie 0,4 % planu,
- przy planowanym budżecie deficytowym na rok 2021 w wysokości 20.433.849 zł (finansowanym wolnymi środkami i środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych) , pierwsze półrocze 2021 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami wysokości 7.040.876,70 zł,
- na koniec I półrocza 2021 roku Powiat posiadał dług w wysokości 60.146.475,65 zł, który był niższy niż w analogicznym okresie roku poprzedniego (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 2021 -2042 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)

2021	4,48%	16,29%	19,93%	11,81%	15,45%
2022	10,07%	11,86%	15,50%	1,79%	5,43%
2023	10,50%	9,43%	13,07%	-1,07%	2,57%
2024	10,57%	9,70%	9,70%	-0,87%	X
2025	10,22%	11,51%	11,51%	1,29%	X
2026	9,87%	11,53%	13,08%	1,66%	3,21%
2027	9,29%	10,16%	11,72%	0,87%	2,43%
2028	6,66%	10,10%	10,10%	3,44%	X
2029	6,36%	10,32%	10,32%	3,96%	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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wnosi uwagę następującej treści:

zgodnie z art. 19 ust. 3 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (t.j. 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 świetle art. 2 ustawy w zakresie nieuregulowanym ustawą o bibliotekach stosuje się odpowiednio przepisy ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 194). Formami organizacyjnymi działalności kulturalnej są między innymi biblioteki (art. 2 ustawy).W świetle natomiast art. 9 ust. 1 i 2 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej jednostki samorządu terytorialnego organizują działalność kulturalną, tworząc samorządowe instytucje kultury, dla których prowadzenie takiej działalności jest podstawowym celem statutowym. Prowadzenie działalności kulturalnej jest zadaniem własnym jednostek samorządu terytorialnego o charakterze obowiązkowym.

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 2021 r. nie wynika czy podpisano stosowne porozumienie z jednostką samorządu terytorialnego (wykonanie wydatków w tym dziale i rozdziale wynosi 0,00 zł). Skład Orzekający wielokrotnie w swych opiniach wskazywał na konieczność podpisania porozumienia w sprawie opisanej wyżej.

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 umożliwiałyby 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 2021 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej (na dzień 30 czerwca 2021 r.), w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć w bieżącym roku budżetowym.

Do informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Gorzowskiego za I półrocze 2021 r. Zarząd Powiatu Gorzowskiego dołączył informację o przebiegu realizacji „ Programu ostrożnościowego Powiatu Gorzowskiego na lata 2015-2044”.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia zaopiniować informację Zarządu Powiatu Gorzowskiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2021 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