

Uchwała Nr 277/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 28 kwietnia 2023 r.

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Gorzowskiego
za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Adriana Kamedulska - Przewodnicząca
2. Iwona Popiel - Członek
3. Jarosław Kotowski - Członek

opiniuje **pozytywnie z uwagą** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Gorzowskiego za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno–prawnym sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Gorzowskiego za 2022 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu zawiera zestawienie dochodów i wydatków, stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdanie uwzględnia dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej, zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co wypełnia dyspozycję art. 269 ustawy o finansach publicznych,
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi i sprawozdawczością,
- plan wydatków nie został przekroczony,
- na dzień 31.12.2022 r. Powiat nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

Wykonanie budżetu Powiatu, na podstawie sprawozdawczości za 2022 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

| Symbole | Wyszczególnienie | Plan po zmianach | Wykonanie | % wykonania |
|----------|---|-----------------------|----------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Dochody ogółem, w tym: | 96 280 683,44 | 92 265 226,14 | 95,8% |
| 1.1. | dochody bieżące | 72 430 540,44 | 71 092 372,35 | 98,2% |
| 1.2. | dochody majątkowe | 23 850 143,00 | 21 172 853,79 | 88,8% |
| 1.2.a | w tym: ze sprzedaży majątku | 3 962,00 | 32 701,45 | 825,4% |
| 1.3. | dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym: | 526 481,00 | 420 873,59 | 79,9% |
| 1.3.a | finansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 491 141,00 | 402 813,35 | 82,0% |
| 1.3.b | współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 35 340,00 | 18 060,24 | 51,1% |
| 2 | Wydatki ogółem, w tym: | 116 372 404,44 | 93 209 042,99 | 80,1% |
| 2.1. | wydatki bieżące , w tym: | 79 182 874,44 | 62 572 825,18 | 79,0% |
| 2.1.a | wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane | 40 286 702,45 | 37 820 850,18 | 93,9% |

| | | | | |
|----------|---|-----------------------|----------------------|---------------|
| 2.1.b | dotacje na zadania bieżące | 3 263 005,00 | 2 483 313,18 | 76,1% |
| 2.1.c | wydatki na obsługę długu j.s.t. | 2 033 011,00 | 2 008 861,42 | 98,8% |
| 2.1.d | wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t. | 0,00 | 0,00 | |
| 2.2. | wydatki majątkowe , w tym: | 37 189 530,00 | 30 636 217,81 | 82,4% |
| 2.2.a | wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne | 37 189 530,00 | 30 636 217,81 | 82,4% |
| 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: | 602 267,00 | 415 277,75 | 69,0% |
| 2.3.a | finansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 531 772,00 | 357 856,76 | 67,3% |
| 2.3.b | współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 70 495,00 | 57 420,99 | 81,5% |
| WF | WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-) | -20 091 721,00 | -943 816,85 | |
| 3 | Przychody ogółem, w tym: | 20 191 721,00 | 38 883 239,24 | 192,6% |
| 3.1. | kredyty i pożyczki, emisja 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 | 10 960 157,00 | 18 859 191,63 | 172,1% |
| 3.5. | prywatyzacja majątku j.s.t. | 0,00 | 0,00 | |
| 3.6. | wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp | 9 231 564,00 | 20 024 047,61 | 216,9% |
| 3.7. | inne źródła | 0,00 | 0,00 | |
| 4 | Rozchody ogółem, w tym: | 100 000,00 | 100 000,00 | 100,0% |
| 4.1. | spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych | 100 000,00 | 100 000,00 | 100,0% |
| 4.2. | udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | |
| 4.3. | inne cele | 0,00 | 0,00 | |
| 5 | Finansowanie planowanego deficytu, z tego: | 20 091 721,00 | 943 816,85 | |
| 5.1. | sprzedaż papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 | |
| 5.2. | kredyty i pożyczki | 0,00 | 0,00 | |
| 5.3. | prywatyzacja majątku j.s.t. | 0,00 | 0,00 | |
| 5.4. | nadwyżka z lat ubiegłych | 0,00 | 0,00 | |
| 5.5. | wolne środki | 9 131 564,00 | 0,00 | |
| 5.6. | niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp | 10 960 157,00 | 943 816,85 | |
| 5.7. | spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych | 0,00 | 0,00 | |

| | | | | |
|----------|--|----------------------|----------------------|--|
| Z | Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym: | | 57 111 475,65 | |
| | Kredyty krótkoterminowe | | 0,00 | |
| | Zobowiązania wymagalne | | 0,00 | |
| N | Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym: | | 45 897 172,78 | |
| | Wymagalne | | 665 758,29 | |
| | Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące | -6 752 334,00 | 8 519 547,17 | |

| | | | | |
|-----------|---|---------------|---------------|--|
| | Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp) | 13 439 387,00 | 47 402 786,41 | |
| I. | Kwota długu: | | | |
| | Łączna kwota długu na koniec okresu | | 57 111 475,65 | |

Dochody budżetowe Powiat wykonał w kwocie 92.265.226,14 zł, co stanowi 95,8% planowanych dochodów w 2022 r. Wydatki budżetowe Powiat wykonał w kwocie 93.209.042,99 zł, stanowiącej 80,1% planowanych wydatków w 2022 r. W sprawozdaniu Zarząd Powiatu podał przyczyny znacznych odchyleń od planu.

Budżet Powiatu zamknął się deficytem w wysokości 943.816,85 zł przy planowanym deficycie w wysokości 20.091.721,00 zł. Finansowanie deficytu nastąpiło z wolnych środków oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt ustawy o finansach publicznych.

Zachowana została relacja z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zarówno po stronie planu, jak i wykonania.

Zarząd Powiatu Gorzowskiego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Powiatu za 2022 rok przedłożył informację dotyczącą Programu Ostrożnościowego Powiatu Gorzowskiego na lata 2021-2044. Zgodnie z tą informacją realizacja Programu Ostrożnościowego w 2022 r. była prowadzona w celu poprawienia sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

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 „Programu Postępowania Ostrożnościowego dla Powiatu Gorzowskiego na lata 2015-2044”, przyjętego uchwałą Nr 40/VII/2015 z dnia 7 maja 2015 r., 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.

Łączna kwota zadłużenia Powiatu Gorzowskiego na dzień 31.12.2022 r. wyniosła 57.211.475,65 zł. W kwocie długu ujęta jest 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 oraz kontynuacji działań w celu jego zmniejszenia.

Indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych, w 2022 roku został zachowany. Ww. wskaźnik nie jest spełniony w latach 2023–2025, ponieważ w Wieloletniej Prognozie Finansowej została ujęta spłata pożyczki z budżetu państwa, którą Powiat zaciągnął na spłatę zobowiązań Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kostrzynie nad Odrą w Likwidacji. Ww. relacja jest zachowana – zgodnie z art. 224 ustawy o finansach publicznych – na koniec 2042 roku, w którym Powiat zgodnie z umową zobowiązany jest do zakończenia spłaty tej pożyczki. Relacja, o której mowa w art. 243 ww. ustawy na koniec 2022 r. przedstawiała się następująco:

| LATA objęte WPF | Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w związku z wyłączeniami) (lewa strona wzoru) | 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) |
| 2022 | 4,06% | 15,43% | 20,73% | 11,37% | 16,67% |
| 2023 | 9,34% | 5,86% | 11,16% | -3,48% | 1,82% |
| 2024 | 9,29% | 2,89% | 8,19% | -6,40% | -1,10% |

| | | | | | |
|------|-------|--------|--------|---------------|-------|
| 2025 | 9,14% | 5,40% | 5,40% | -3,74% | X |
| 2026 | 8,78% | 10,27% | 12,55% | 1,49% | 3,77% |
| 2027 | 8,19% | 8,75% | 11,02% | 0,56% | 2,83% |
| 2028 | 5,83% | 7,00% | 9,27% | 1,17% | 3,44% |
| 2029 | 5,54% | 7,09% | 7,09% | 1,55% | X |
| 2030 | 5,26% | 9,19% | 9,19% | 3,93% | X |
| 2031 | 4,99% | 8,29% | 8,29% | 3,30% | X |
| 2032 | 4,73% | 7,18% | 7,18% | 2,45% | X |
| 2033 | 4,48% | 6,54% | 6,54% | 2,06% | 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 |

Zarząd Powiatu Gorzowskiego przedstawił Informację o stanie mienia, która zawiera dane wskazane w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Powiat posiada, a także dochody z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz wykonania posiadania nieruchomości, uzyskane w 2022 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Gorzowskiego za 2022 rok opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwi ocenę wykonania budżetu Powiatu.

Jednocześnie Skład Orzekający wnosi następującą uwagę:

Zgodnie z art. 19 ust. 3 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 2393) 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 wydatkach budżetu na 2022 r. w Dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdziale 92116 – Biblioteki, § 2310 zaplanowano dotację celową dla gmin w wysokości 60.000,00 zł z przeznaczeniem na współfinansowanie funkcjonowania biblioteki publicznej na terenie Powiatu Gorzowskiego, jednak wydatki te nie zostały wykonane. Oznacza to, że w trakcie roku budżetowego Powiat nie zawarł porozumienia z żadną jednostką samorządu terytorialnego na prowadzenie biblioteki powiatowej.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił, jak na wstępie.

Od uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z 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 dnia otrzymania niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Adriana Kamedulska