

Uchwała Nr 465 /2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 21 września 2022 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Gorzowskiego za I półrocze 2022 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. Lidia Jaworska - przewodnicząca
2. Jarosław Kotowski - 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 2022 r., poz. 1668) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.)

postanawia

zaopiniować pozytywnie z uwagą przedłożoną przez Zarząd Powiatu Gorzowskiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 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 2022 roku.

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

Wykonanie budżetu Powiatu za I półrocze 2022 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	123 326 662,00	35 417 844,16	28,7%
1.1.	dochody bieżące	70 489 868,00	33 751 505,43	47,9%
1.2.	dochody majątkowe	52 836 794,00	1 666 338,73	3,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	4 380,00	4 120,15	94,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	444 241,00	206 659,51	46,5%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	408 901,00	188 363,77	46,1%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	35 340,00	18 295,74	51,8%
2	Wydatki ogółem, w tym:	150 864 959,00	33 651 439,04	22,3%
2.1.	wydatki bieżące , w tym:	77 997 486,00	29 508 826,22	37,8%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	39 156 624,00	18 393 866,40	47,0%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	3 225 855,00	1 235 299,91	38,3%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	2 033 011,00	635 126,76	31,2%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe , w tym:	72 867 473,00	4 142 612,82	5,7%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	72 867 473,00	4 142 612,82	5,7%
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:	452 225,00	351 868,39	77,8%

2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	408 901,00	320 703,55	78,4%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	43 324,00	31 164,84	71,9%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-27 538 297,00	1 766 405,12	
WFD	Deficyt	-27 538 297,00		
WFN	Nadwyżka		1 766 405,12	
3	Przychody ogółem, w tym:	27 638 297,00	38 883 239,24	140,7%
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.	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	17 096 810,00	18 859 191,63	110,3%
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	10 541 487,00	20 024 047,61	190,0%
3.7.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	100 000,00	0,00	0,0%
4.1.	splaty 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:	27 538 297,00		
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	10 441 487,00		
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	17 096 810,00		
5.7.	splaty udział. pożyczek w latach ubiegłych	0,00		
6	Przychody i rozchody na realizację 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 splaty 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:		57 214 422,95	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		2 947,30	

N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		52 397 869,13	
	Wymagalne		681 366,75	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-7 507 618,00	4 242 679,21	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	20 130 679,00	43 125 918,45	
I.	Kwota długu:			
	Łączna kwota długu na koniec okresu		57 214 422,95	

Z analizy przebiegu wykonania budżetu Powiatu Gorzowskiego za I półrocze 2022 roku wynika, co następuje:

- dochody budżetowe Powiat Gorzowski w I półroczu 2022 r. wykonał w wysokości 35.417.844,16 zł, stanowiącej 28,7 % planu. Na tak niskie wykonanie dochodów budżetowych miało wpływ wykonanie dochodów majątkowych na poziomie 3,2 % planu,
- wydatki budżetowe wykonano w wysokości 33.651.439,04 zł stanowiącej 22,3 % planu. Wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 5,7 % planu, przyczyny niskiego wykonania wydatków majątkowych omówiono w informacji,
- przy planowanym budżecie deficytowym na rok 2022 w wysokości 27.538.297,00 zł (finansowanym wolnymi środkami i środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych) , pierwsze półrocze 2022 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami wysokości 1.766.405,12 zł,
- na koniec I półrocza 2022 roku Powiat posiadał dług w wysokości 57.214.422,95 zł, który był niższy niż w analogicznym okresie roku poprzedniego ,
- 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. Indywidualny wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych nie jest spełniony w latach 2023-2025 oraz w roku 2027 . 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 2022 -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)
2022	4,12%	15,43%	20,73%	11,31%	16,61%
2023	9,29%	5,29%	10,58%	-4,00%	1,29%
2024	9,50%	2,41%	7,71%	-7,09%	-1,79%
2025	9,14%	3,85%	3,85%	-5,29%	X
2026	8,78%	9,61%	11,88%	0,83%	3,10%
2027	8,19%	8,08%	10,36%	-0,11%	2,17%
2028	5,83%	6,33%	8,61%	0,50%	2,78%

2029	5,54%	6,42%	6,42%	0,88%	X
2030	5,26%	8,77%	8,77%	3,51%	X
2031	4,99%	7,83%	7,83%	2,84%	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

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 2022 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 wskazuje na bezwzględną 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 najpóźniej na koniec roku, w którym upływa termin 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 2022 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej (na dzień 30 czerwca 2022 r.), w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć w bieżącym roku budżetowym. W zestawieniu o stopniu realizacji Przedsięwzięć WPF w przedsięwzięciu pn. „Budowa internatu wraz z gabinetami specjalistycznymi i salami terapeutycznymi oraz adaptacją poddasza na sale lekcyjne w SOSzW w Lipkach Wielkich” w pozycji „wykonanie”, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S należało wpisać kwotę 156.825 zł, zamiast 0 zł.

Do informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Gorzowskiego za I półrocze 2022r. 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 2022 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
Lidia Jaworska