



Regionalna Izba Obrachunkowa

w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03

www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

Zielona Góra, 12 kwietnia 2021 r.

RIO.II.K.0010.172.2021

**Pani
Magdalena Pędziwiatr
Przewodnicząca Zarządu
Powiatu Gorzowskiego**

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 172/2021 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 12 kwietnia 2021 roku w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Gorzowskiego za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia.

**Ryszard Zajęczkowski
Prezes Izby**

RPH/22783/2021

12.04.2021



UCHWAŁA NR 172/2021
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 12 kwietnia 2021 r.

w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Gorzowskiego za 2020 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) 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), po rozpatrzeniu sprawozdania Zarządu z wykonania budżetu **Powiatu Gorzowskiego za 2020 rok** przedłożonego wraz z informacją o stanie mienia, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,

postanawia

wydać pozytywną opinię z uwagami o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Gorzowskiego z wykonania budżetu za rok 2020 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 2020 wraz z rocznymi sprawozdaniami statystycznymi oraz z informację o stanie mienia Powiatu Gorzowskiego. Wykonanie budżetu Powiatu Gorzowskiego za 2020 r. przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	78 001 767,87	87 307 368,99	111,9%
1.1.	dochody bieżące	69 548 235,87	67 174 729,34	96,6%
1.2.	dochody majątkowe	8 453 532,00	20 132 639,65	238,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	4 380,00	7 148,16	163,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 267 079,00	2 929 423,50	89,7%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 966 731,14	2 657 288,86	89,6%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	300 347,86	272 134,64	90,6%
2	Wydatki ogółem, w tym:	79 501 767,87	70 428 811,27	88,6%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	66 874 900,87	58 823 766,96	88,0%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	34 638 913,00	32 677 303,76	94,3%
2.2	dotacje na zadania bieżące	3 077 266,00	2 179 809,40	70,8%

2.3.	wydatki na obsługę długu jst	2 213 815,00	1 569 271,64	70,9%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	12 626 867,00	11 605 044,31	91,9%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	12 626 867,00	11 605 044,31	91,9%
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:	3 356 017,00	2 734 232,86	81,5%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 713 286,14	2 130 050,75	78,5%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	642 730,86	604 182,11	94,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-1 500 000,00	16 878 557,72	
WFD	Deficyt	-1 500 000,00		
WFN	Nadwyżka		16 878 557,72	
3	Przychody ogółem, w tym:	5 770 000,00	19 762 973,73	342,5%
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	0,00	66 742,78	
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	5 770 000,00	19 696 230,95	341,4%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	4 270 000,00	4 270 000,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	4 270 000,00	4 270 000,00	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	
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		0,00	
5.5.	spłaty udziel. 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:		39 995 796,77	
	Wymagalne		891 880,41	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	2 673 335,00	8 350 962,38	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)	8 443 335,00	28 047 193,33	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		60 146 475,65	

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze po dokonaniu analizy sprawozdania Zarządu Powiatu z wykonania budżetu za 2020 rok, stwierdza, iż:

- ww. sprawozdania zostały przedłożone w obowiązujących przepisami prawa terminach,
- dochody budżetowe Powiat wykonał w kwocie 87.307.368,99 zł, co stanowi 111,9 % planowanych dochodów w 2020 r.,
- wydatki budżetowe Powiat wykonał w kwocie 70.428.811,27 zł, stanowiącej 88,6 % planowanych wydatków w 2020 r.,
- przy planowanym budżecie deficytowym (finansowanym wolnymi środkami) w wysokości 1.500.000 zł, rok 2020 Powiat zamknął nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 16.878.557,72 zł,
- na koniec roku budżetowego (zgodnie ze sprawozdaniami) łączna kwota długu Powiatu Gorzowskiego wyniosła 60.146.475,65 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,
- obowiązujący indywidualny wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2020 r. był spełniony. Ww. wskaźnik nie jest spełniony w latach 2022-2024, 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 wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)

2020	13,31%	16,33%	18,09%	3,02%	4,78%
2021	4,51%	14,54%	16,30%	10,03%	11,79%
2022	10,23%	10,20%	11,96%	-0,03%	1,73%
2023	10,55%	9,06%	9,06%	-1,49%	X
2024	10,61%	9,20%	9,20%	-1,41%	X
2025	10,26%	10,79%	10,79%	0,53%	X
2026	9,91%	10,45%	11,20%	0,54%	1,29%
2027	9,33%	9,78%	9,78%	0,45%	X
2028	6,68%	9,67%	9,67%	2,99%	X
2029	6,39%	9,79%	9,79%	3,40%	X
2030	6,10%	9,10%	9,10%	3,00%	X
2031	5,82%	8,47%	8,47%	2,65%	X
2032	5,55%	7,78%	7,78%	2,23%	X
2033	5,30%	7,11%	7,11%	1,81%	X
2034	5,05%	6,45%	6,45%	1,40%	X
2035	4,81%	5,84%	5,84%	1,03%	X
2036	4,58%	5,57%	5,57%	0,99%	X
2037	4,35%	5,32%	5,32%	0,97%	X
2038	4,14%	5,07%	5,07%	0,93%	X
2039	3,93%	4,83%	4,83%	0,90%	X
2040	3,73%	4,59%	4,59%	0,86%	X
2041	3,54%	4,37%	4,37%	0,83%	X

Ww. wskaźnik prezentowany jest do roku 2041, 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 2020 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 2020 przedłożył informację dotyczącą Programu Ostrożnościowego Powiatu Gorzowskiego na lata 2015-2044. Zgodnie z tą informacją realizacja Programu Ostrożnościowego w 2020 r. była prowadzona w celu poprawienia sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

Informacja o stanie mienia Powiatu Gorzowskiego za 2020 rok zawiera elementy określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje po raz kolejny, 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 2020 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 wnosi uwagi następującej treści (nie mające wpływu na ogólną pozytywną ocenę wykonania budżetu Powiatu Gorzowskiego za 2020 r.):

w części opisowej sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Gorzowskiego za 2020 r. wystąpiły następujące nieprawidłowości:

1/ w zestawieniu „Wykonanie dochodów za 2020 r., wg źródeł” (str. 36), w kolumnie „plan po zmianach”, w punktach 4 i 5 wystąpiły błędne kwoty:

- pkt 4 (dotacje i środki na cele bieżące), zamiast kwoty w wysokości 16.843.053,00 zł winna być ujęta kwota w wysokości 15.923.673,00 zł,

- pkt 5 (dochody własne), zamiast kwoty w wysokości 34.002.730,00 zł winna być ujęta kwota w wysokości 34.922.110,00 zł;

2/ na str. 37 ww. sprawozdania ,w rozdz. 01005 Dz. 010 wystąpiła błędna kwota udzielonej dotacji z LUW, zamiast 1.168,50 zł winno być 8.666,00 zł;

3/ na str. 42 sprawozdania, w § 2130 rozdz. 80134 Dz. 801 wykazano błędną kwotę dotacji po stronie planu i wykonania, zamiast 2.000 zł winno być 480,00zł. Dotacja została wykonana w 100%;

4/ na str. 103 sprawozdania, w rozdz. 80195 Dz. 801 wykazano błędne kwoty wydatków po stronie planu i wykonania:

- plan – zamiast 1.368.326,00 zł winno być 941.250,00 zł,

- wykonanie – zamiast 1.084.919,58 zł winno być 663.419,53 zł;

5/ w zestawieniu z Wykonania dotacji udzielonych z budżetu Powiatu w 2020 r., w części „Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych” (str. 109) wykazano błędną kwotę planowanej dotacji „celowej” w § 2007 rozdz. 85395 Dz. 853, zamiast 111.658,17 zł winno być 186.905,00 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**