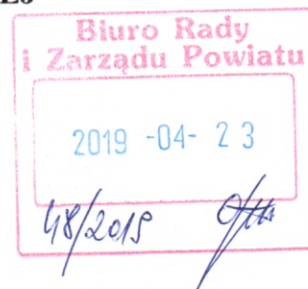


UCHWAŁA NR 221/2019
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 16 kwietnia 2019 r.



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

w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Gorzowskiego za 2018 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 2016 r., poz. 561 ze zm.) i w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), po rozpatrzeniu sprawozdania Zarządu z wykonania budżetu **Powiatu Gorzowskiego za 2018 rok**, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wraz z informacją o stanie mienia,

postanawia

wydać pozytywną opinię o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Gorzowskiego z wykonania budżetu za rok 2018 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 2018 wraz z rocznymi sprawozdaniami statystycznymi oraz z informacją o stanie mienia Powiatu Gorzowskiego. Wykonanie budżetu Powiatu Gorzowskiego za 2018 r. przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	66 714 024,56	61 777 437,45	92,6%
1.1.	dochody bieżące	59 139 882,56	57 441 745,25	97,1%
1.2.	dochody majątkowe	7 574 142,00	4 335 692,20	57,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	374 588,00	50 395,50	13,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 172 400,00	1 946 054,84	61,3%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 066 433,00	1 859 936,20	60,7%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	105 967,00	86 118,64	81,3%
2	Wydatki ogółem, w tym:	71 930 688,56	62 441 283,16	86,8%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	55 985 629,56	51 436 793,07	91,9%

2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	25 788 404,00	25 552 164,46	99,1%
2.2	dotacje na zadania bieżące	3 604 795,00	2 792 535,47	77,5%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	2 200 000,00	2 079 776,60	94,5%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	15 945 059,00	11 004 490,09	69,0%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	15 945 059,00	11 004 490,09	69,0%
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:	9 307 406,00	7 126 114,04	76,6%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	7 670 033,00	6 018 063,64	78,5%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 637 373,00	1 108 050,40	67,7%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-5 216 664,00	-663 845,71	
WFD	Deficyt	-5 216 664,00	-663 845,71	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	6 651 664,00	11 897 603,01	178,9%
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	6 651 664,00	11 897 603,01	178,9%
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 435 000,00	1 435 000,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 435 000,00	1 435 000,00	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:	5 216 664,00		
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	5 216 664,00		
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:		66 151 475,65	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		12 320 825,72	
	Wymagalne		295 506,77	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	3 154 253,00	6 004 952,18	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)	9 805 917,00	17 902 555,19	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		66 151 475,65	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	3 635 000,00	3 514 776,60	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	3 635 000,00	3 514 776,60	

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze po dokonaniu analizy sprawozdania Zarządu Powiatu z wykonania budżetu za 2018 rok, stwierdza, iż:

- ww. sprawozdania zostały przedłożone w obowiązujących przepisami prawa terminach,
- dochody budżetowe Powiat wykonał w kwocie 61 777 437,45 zł, co stanowi 92,6 % planowanych dochodów w 2018 r.,
- wydatki budżetowe Powiat wykonał w kwocie 62 441 283,16 zł, stanowiącej 86,8 % planowanych wydatków w 2018 r.,
- przy planowanym budżecie deficytowy w kwocie 5 216 664 zł (źródłem pokrycia deficytu były przychody z tytułu wolnych środków) rok 2018 Powiat zamknął deficytem w kwocie 663 845,71 zł,
- na koniec roku budżetowego (zgodnie ze sprawozdaniami) łączna kwota długu Powiatu Gorzowskiego wyniosła 66 151 475,65 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 kontynuację stosownych działań w celu jego zmniejszenia,
- obowiązujący indywidualny wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2018 r. nie był spełniony. Ww. wskaźnik nie jest spełniony również w latach 2019-2027 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
-----------------	-------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------	----------------------------

1	2	Średnia z art. 243	Średnia z art. 243		
		uwp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	uwp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)	(3-2)	(4-2)
2018	5,45%	-19,22%	-18,60%	-24,67%	-24,05%
2019	7,74%	6,73%	7,35%	-1,01%	-0,39%
2020	8,66%	5,16%	5,78%	-3,50%	-2,88%
2021	8,71%	4,93%	4,93%	-3,78%	X
2022	9,43%	4,69%	4,69%	-4,74%	X
2023	9,72%	4,94%	4,94%	-4,78%	X
2024	9,78%	5,44%	5,44%	-4,34%	X
2025	9,50%	6,11%	6,11%	-3,39%	X
2026	9,21%	6,45%	6,45%	-2,76%	X
2027	8,71%	6,61%	6,61%	-2,10%	X
2028	6,32%	6,58%	6,58%	0,26%	X
2029	6,07%	5,83%	5,83%	-0,24%	X
2030	5,82%	5,04%	5,04%	-0,78%	X
2031	5,58%	4,28%	4,28%	-1,30%	X
2032	5,34%	4,19%	4,19%	-1,15%	X
2033	5,11%	4,11%	4,11%	-1,00%	X
2034	4,89%	4,02%	4,02%	-0,87%	X
2035	4,68%	3,94%	3,94%	-0,74%	X
2036	4,47%	3,86%	3,86%	-0,61%	X
2037	4,28%	3,78%	3,78%	-0,50%	X
2038	4,08%	3,71%	3,71%	-0,37%	X
2039	3,89%	3,63%	3,63%	-0,26%	X

Ww. wskaźnik prezentowany jest do roku 2039, 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 2018 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 2018 przedłożył informację dotyczącą Programu Ostrożnościowego Powiatu Gorzowskiego na lata 2015-2044. Zgodnie z tą informacją realizacja Programu Ostrożnościowego w 2018 r. była prowadzona w celu poprawienia sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

Informacja o stanie mienia Powiatu Gorzowskiego za 2018 rok zawiera elementy określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**


Iwona Porowska