



Uchwała Nr 262 / 2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 28 kwietnia 2025 roku

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Gorzowskiego za rok 2024 przedstawionym przez Zarząd Powiatu Gorzowskiego wraz z informacją o stanie mienia Powiatu na koniec 2024 roku

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel - Przewodnicząca
Iwona Popiel - Członek
Dominik Kamedulski - Członek

działając na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t. Dz. U. z 2025 r., poz.7) w związku z art.267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2024 r., poz.1530 z późn.zm.) oraz zarządzenia Nr 3 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 17 marca 2025 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po rozpatrzeniu sprawozdania Zarządu Powiatu Gorzowskiego z wykonania budżetu Powiatu za rok 2024 -

opiniuje pozytywnie z uwagą sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Gorzowskiego za rok 2024 przedstawione przez Zarząd Powiatu wraz z informacją o stanie mienia Powiatu na koniec 2024 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Gorzowskiego za rok 2024, przedstawione przez Zarząd Powiatu wraz z informacją o kształtowaniu się WPF Powiatu, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć wieloletnich Powiatu i informacją o stanie mienia Powiatu na koniec 2024 roku oraz określone przepisami prawa sprawozdania statystyczne sporządzone za ten rok.

Sprawozdanie, o którym mowa wyżej jest zgodne z uchwałami podjętymi przez Organy Powiatu oraz sprawozdawczością budżetową za rok 2024.

Wykonanie budżetu Powiatu w 2024 roku na podstawie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych obrazuje poniższe zestawienie.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	124 362 154,19	114 653 336,08	92,2%
1.1.	dochody bieżące	92 452 963,19	91 778 818,37	99,3%
1.2.	dochody majątkowe	31 909 191,00	22 874 517,71	71,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	4 380,00	16 729,85	382,0%

1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 168 762,00	1 000 745,29	85,6%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 044 686,00	890 666,62	85,3%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	124 076,00	110 078,67	88,7%
2	Wydatki ogółem, w tym:	134 862 632,19	106 584 742,24	79,0%
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	96 601 852,19	83 900 056,76	86,9%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	61 235 884,53	55 236 089,97	90,2%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	4 165 592,96	3 358 458,64	80,6%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	3 014 879,00	1 901 386,65	63,1%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	38 260 780,00	22 684 685,48	59,3%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	38 260 780,00	22 684 685,48	59,3%
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:	1 278 096,00	710 718,92	55,6%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 044 686,00	602 849,24	57,7%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	233 410,00	107 869,68	46,2%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-10 500 478,00	8 068 593,84	
WFD	Deficyt	-10 500 478,00		
WFN	Nadwyżka		8 068 593,84	
3	Przychody ogółem, w tym:	25 210 478,00	31 373 749,12	124,4%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	14 610 000,00	14 610 000,00	100,0%
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	0,00	
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	10 600 478,00	16 763 749,12	158,1%
3.7.	stan niespłaconych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań przeznaczonych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00	
3.8.	inne źródła, w tym:	0,00	0,00	
3.8.1.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	14 710 000,00	14 710 000,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	14 710 000,00	14 710 000,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	

4.3.	inne cele, w tym:	0,00	0,00	
4.3.1.	lokaty na okres wykraczający poza rok budżetowy	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	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		0,00	
5.7.	spląty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych		0,00	
5.8.	środki z lokat dokonanych 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 spląty 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:		53 676 475,65	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		33 494 167,43	
	Wymagalne		1 236 089,00	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-4 148 889,00	7 878 761,61	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	6 451 589,00	24 642 510,73	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		53 676 475,65	

Z analizy wykonania budżetu Powiatu wynika, że rok 2024 Powiat Gorzowski zamknął nadwyżką budżetu w wysokości 8 068 593,84 zł. (planowany deficyt budżetu na dzień 31 grudnia 2024 r. wynieść miał (-) 10 500 478 zł.).

Prognozowane dochody budżetu w wysokości 124 362 154,19 zł. wykonane zostały w kwocie 114 653 336,08 zł. (92,2% prognozowanych dochodów budżetu), w tym dochody bieżące wykonano w wysokości 91 778 818,37 zł, co stanowi 99,3% prognozowanych

dochodów bieżących, a dochody majątkowe w kwocie 22 874 517,71 zł. (71,7% prognozowanych dochodów majątkowych).

Planowane wydatki budżetu Powiatu w wysokości 134 862 632,19 zł. wykonane zostały w kwocie 106 584 742,24 zł. (79% planowanych wydatków budżetu) w tym wydatki bieżące budżetu wyniosły 83 900 056,76 zł. (86,9% planowanych wydatków bieżących budżetu) natomiast wydatki majątkowe wykonane zostały w kwocie 22 684 685,48 zł. co stanowiło 59,3% planowanych wydatków majątkowych budżetu.

W Sprawozdaniu przedstawione zostały okoliczności wpływające na poziom wykonanych dochodów i wydatków budżetu w roku 2024.

Przychody budżetu na koniec 2024 roku wykonano w wysokości 31 373 749,12 zł. (124,4% prognozowanych przychodów budżetu).

Zaplanowane rozchody budżetu w kwocie 14 710 000 zł. zostały wykonane w całości. Środki, zgodnie z harmonogramem przeznaczone zostały na wykup wcześniej wyemitowanych obligacji oraz na spłatę pożyczki z budżetu Państwa.

Przedstawiona w Sprawozdaniu - informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego – zawiera dane, o których mowa w art.267 ust.1 pkt 3 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota długu Powiatu na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosła 53 676 475,65 zł. odpowiadając 46,8% pozyskanych dochodów budżetu w roku 2024.

Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Należności wymagalne na koniec 2024 roku wyniosły natomiast 1 236 089 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że na stronie 21 Sprawozdania - w zestawieniu z wykonania dochodów budżetowych, w kolumnie „wykonanie” wykazano błędną wysokość w dziale 756 – prawidłowa wysokość to: 35 867 965,38 złotych.

Skład Orzekający zwraca po raz kolejny uwagę, że w budżecie na 2024 r. w załączniku o wydatkach budżetowych w dziale 921, rozdziale 92116, w § 2310 - zaplanowano dotację celową dla gmin w wysokości 60.000 zł. z przeznaczeniem na współfinansowanie funkcjonowania biblioteki publicznej na terenie Powiatu Gorzowskiego. Powiat nie zawarł porozumienia z żadną jednostką samorządu terytorialnego na prowadzenie biblioteki powiatowej mimo wielokrotnych prób podejmowanych przez Starostwo Powiatowe w celu realizacji zadania.

Skład Orzekający stwierdza, że Powiat realizuje zgodnie z harmonogramem Program Ostrożnościowy mający na celu poprawę sytuacji finansowej Powiatu a także zabezpieczenie stabilizacji finansowej Samorządu, w związku z likwidacją SP ZOZ w Kostrzynie n/O i przejęciem zobowiązań.

W 2024 r. Powiat uzyskał oszczędności m.in. z tytułu wynagrodzeń osobowych i pochodnych od wynagrodzeń, z tytułu remontów, wydatków na materiały i wyposażenie, kosztów energii, wydatków na internet, telefonię stacjonarną i mobilną oraz z tytułu diet dla radnych Powiatu.

Skład Orzekający stwierdza, że zachowana została relacja, o której mowa w art.242 ust.2 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych, tzn. wydatki bieżące budżetu wykonane na koniec roku budżetowego - nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące.

W związku z otrzymaniem pożyczki z budżetu Państwa na spłatę zobowiązań SP ZOZ Kostrzyn n/O w likwidacji oraz realizacją Programu Ostrożnościowego Powiat Gorzowski nie spełnia wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2024-2025 oraz w latach 2028-2030, co jest dopuszczalne na podstawie przepisów art.224 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych.

W ostatnim roku spłaty pożyczki z budżetu Państwa, tj. w 2042 r. wskaźnik ten zostanie spełniony.

Kształtowanie się relacji, o której mowa w art.243 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych (indywidualny wskaźnik spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Gorzowskiego - prezentuje poniższa tabela (na podstawie danych przyjętych w uchwale Nr VI/38/2024 Rady Powiatu

Gorzowskiego z dnia 25 listopada 2024 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gorzowskiego na lata 2024 -2042).

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[Db]$ 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)
2024	24,43%	9,05%	17,96%	-15,38%	-6,47%
2025	8,10%	1,39%	10,30%	-6,71%	2,20%
2026	7,69%	11,57%	15,38%	3,88%	7,69%
2027	7,52%	9,93%	13,75%	2,41%	6,23%
2028	8,14%	8,09%	11,90%	-0,05%	3,76%
2029	7,68%	6,23%	10,04%	-1,45%	2,36%
2030	7,23%	4,73%	8,55%	-2,50%	1,32%
2031	6,81%	7,66%	7,66%	0,85%	X
2032	6,40%	8,88%	8,88%	2,48%	X
2033	6,02%	7,75%	7,75%	1,73%	X
2034	5,64%	7,45%	7,45%	1,81%	X
2035	5,29%	7,18%	7,18%	1,89%	X
2036	3,80%	6,76%	6,76%	2,96%	X
2037	3,59%	6,20%	6,20%	2,61%	X
2038	3,36%	5,68%	5,68%	2,32%	X
2039	3,17%	5,18%	5,18%	2,01%	X
2040	2,99%	4,71%	4,71%	1,72%	X
2041	2,82%	4,27%	4,27%	1,45%	X
2042	2,42%	3,86%	3,86%	1,44%	X

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Gorzowskiego za rok 2024, przedstawione wraz z informacją o kształtowaniu się WPF Powiatu, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć wieloletnich oraz informacją o stanie mienia Powiatu na koniec 2024 roku - jak w sentencji niniejszej uchwały.

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z przepisami 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 daty doręczenia niniejszej uchwały

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Joanna Chruściel**

