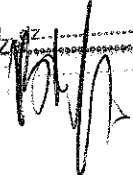


**UCHWAŁA NR 222 /2019
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 17 kwietnia 2019 r.**

dnia 2019-04-23
6876

Zł. Z.


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

w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Świebodzińskiego za rok 2018.

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 2016r., poz. 561 ze zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U z 2017r., poz. 2077 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Zarządu Powiatu Świebodzińskiego z wykonania budżetu za 2018 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
postanawia

wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Świebodzińskiego z wykonania budżetu Powiatu za rok 2018.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno - prawnym przedłożone przez Zarząd Powiatu Świebodzińskiego sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za rok 2018 wraz ze sprawozdaniami statystycznymi.

Realizację budżetu Powiatu Świebodzińskiego za 2018 rok przedstawia poniższa tabela:

Symbol e	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	Dochody ogółem, w tym:	67 220 985,00	66 403 917,08	98,8%
1.1.	dochody bieżące	63 868 505,00	63 317 109,37	99,1%
1.2.	dochody majątkowe	3 352 480,00	3 086 807,71	92,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 169 088,00	1 170 152,75	100,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	5 365 235,00	4 361 376,56	81,3%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	5 234 602,00	4 222 843,34	80,7%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	130 633,00	138 533,22	106,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	65 961 359,00	63 661 076,34	96,5%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	62 152 451,00	60 208 496,59	96,9%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	38 846 968,00	38 790 111,57	99,9%
2.2	dotacje na zadania bieżące	2 897 320,00	2 735 858,20	94,4%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	800 100,00	639 757,11	80,0%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	x

2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	3 808 908,00	3 452 579,75	90,6%
a	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	3 808 908,00	3 452 579,75	90,6%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	x
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	7 086 257,00	5 478 702,04	77,3%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	6 099 670,00	4 689 490,25	76,9%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	986 587,00	789 211,79	80,0%
WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)		1 259 626,00	2 742 840,74	
Deficyt		x	x	
Nadwyżka		1 259 626,00	2 742 840,74	
3	Przychody ogółem, w tym:	4 740 374,00	4 740 373,69	100,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	3 500 000,00	3 500 000,00	100,0%
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	x
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	x
3.4.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	x
3.5.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	1 240 374,00	1 240 373,69	100,0%
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	6 000 000,00	6 000 000,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	6 000 000,00	6 000 000,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	3 500 000,00	3 500 000,00	100,0%
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	x
4.3.	inne cele	0,00	0,00	x
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	x		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	x		
5.2.	kredyty i pożyczki	x		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	x		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	x		
5.5.	wolne środki	x		
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		17 888 231,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		38 231,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		13 364 353,71	
	Wymagalne		11 461 916,30	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 716 054,00	3 108 612,78	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	2 956 428,00	4 348 986,47	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		17 888 231,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	6 800 100,00	6 639 757,11	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	6 800 100,00	6 639 757,11	

Skład Orzekający po dokonaniu analizy wykonania budżetu Powiatu za 2018 rok stwierdza, iż:

1. Dochody budżetowe ogółem Powiat wykonał w kwocie 66 403 917,08 zł, co stanowi 98,8 % planu dochodów ogółem.
2. Wydatki zrealizowano w kwocie 63 661 076,34 zł, co stanowi 96,5 % planu wydatków.
3. Przy planowanym budżecie nadwyżkowym w kwocie 1 259 626 zł, rok 2018 zakończono nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 2 742 840,74 zł.
4. Zadłużenie Powiatu na koniec roku budżetowego wyniosło kwotę 17 888 231 zł.
5. Rozchody w kwocie 6 000 000 zł (spłaty kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji) zrealizowano w 100 %.
6. Reguła określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych po stronie planu i wykonania dochodów i wydatków bieżących jest zachowana (osiągnięto nadwyżkę operacyjną).
7. Kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia, określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2018 – 2028 przedstawia poniższa tabela:

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ (plan - z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem planu 3 kw. roku 2014	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wykonania roku 2014		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2018	10,29%	6,50%	6,79%	-3,79%	-3,50%
2019	10,45%	5,63%	5,92%	-4,82%	-4,53%
2020	9,28%	5,81%	6,10%	-3,47%	-3,18%
2021	5,53%	6,43%	6,43%	0,90%	X
2022	3,15%	7,63%	7,63%	4,48%	X
2023	2,96%	8,96%	8,96%	6,00%	X
2024	2,78%	10,04%	10,04%	7,26%	X
2025	2,61%	10,87%	10,87%	8,26%	X
2026	2,45%	11,56%	11,56%	9,11%	X
2027	2,30%	12,14%	12,14%	9,84%	X
2028	1,03%	12,64%	12,64%	11,61%	X

Wskaźnik ww. nie został zachowany w latach 2018- 2020.

Brak spełnienia ww. wskaźnika nie narusza obowiązujących przepisów prawa w tym zakresie, gdyż wiąże się z tym, iż Powiat w 2015 roku otrzymał pożyczkę z budżetu państwa (4 100 000 zł) na spłatę zobowiązań z lat poprzednich w trybie art. 224 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z normami prawa zawartymi w tym przepisie Powiat winien spełnić wskaźniki zawarte w art. 242-243 ustawy o finansach publicznych najpóźniej na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki (termin spłaty tej pożyczki upływa w roku 2021). Umowa ze Skarbem Państwa w sprawie pożyczki w kwocie 4 100 000 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji w wysokości 1 500 000 zł oraz zaciągniętych kredytów w wysokości 2 600 000 zł została podpisana w dniu 16 czerwca 2015 r.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania wielkości mających wpływ na ten wskaźnik i nie zaciągania nowych zobowiązań zwrotnych, bez uprzedniej pisemnej zgody Pożyczkodawcy oraz przestrzegania zapisów umowy zawartej ze Skarbem Państwa.

W dniu 27 marca 2018 r. Rada Powiatu Świebodzińskiego podjęła uchwałę w sprawie emisji obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu (Uchwała Nr XXXVI/253/2018) w kwocie 11 000 000 zł.

Zgodnie z ww. uchwałą Rady Powiatu emisja obligacji następować będzie w seriach w trzech kolejnych latach:

- w roku 2018 nastąpiła emisja w kwocie 3 500 000 zł;
- w roku 2019 nastąpi emisja w kwocie 3 500 000 zł;
- w roku 2020 nastąpi emisja w kwocie 4 000 000 zł.

Celem emisji ww. obligacji jest spłata zobowiązań z tytułu emisji obligacji z lat wcześniejszych.

Powiat Świebodziński zwrócił się do Ministerstwa Finansów o wyrażenie zgody na zaciągnięcie ww. zobowiązania (w związku z zapisami ww. umowy z dnia 16 czerwca 2015r.).

Pismem z dnia 5 lipca 2018 r. Ministerstwo Finansów poinformowało Starostę Powiatu Świebodzińskiego o wyrażeniu zgody na emisję obligacji przez Powiat Świebodziński. W piśmie podkreślono jednak wzrost ryzyka spłaty udzielonej pożyczki naprawczej w związku z pogorszeniem się prognoz finansowych Powiatu. Wskazano również, że gospodarka finansowa Powiatu powinna być prowadzona z należytą starannością zapewniająca realizację obligatoryjnych zadań oraz terminową spłatę zobowiązań.

Powiat z uwagi na sytuację finansową (kwota zobowiązań pozostająca do spłaty- 17 888 231 zł, w tym pożyczka z budżetu państwa - 1 600 000 zł, stopień spełnienia relacji, wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych i postanowienia wynikające z treści umowy pożyczki z dnia 16 czerwca 2015r.) powinien w ocenie Składu Orzekającego - prowadzić racjonalną gospodarkę finansową poprzez planowanie wydatków z uwzględnieniem możliwości finansowych budżetu oraz ich celowości, efektywności i gospodarności, tak aby pozyskiwać środki z przeznaczeniem na rozchody wynikające z zawartych umów i realizację zadań publicznych.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok - na str. 79 przedstawiono osiągnięte w 2018 r. efekty Programu postępowania naprawczego uchwalonego na lata 2014 – 2015.

Wskazuje się ponadto na konieczność wszczęcia procedur w celu poprawy efektywności egzekwowania wymagalnych należności (13 364 353,71 zł), które wykazują tendencję wzrostową z roku na rok.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia 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


Lidia Jaworska