

Uchwała Nr 452/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 10 września 2019 roku

2019-09-12
14517

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Świebodzińskiego za I półrocze 2019 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. Iwona Porowska - członek
3. Grażyna Radomska - członek

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. z 2016 r. , poz. 561 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019r., poz. 869) po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r.

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Zarząd Powiatu Świebodzińskiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożoną przez Zarząd Powiatu Świebodzińskiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku.

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

Wykonanie budżetu Powiatu za I półrocze 2019 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	68 429 642,00	34 405 739,33	50,3%
1.1.	dochody bieżące	63 786 762,00	33 717 860,71	52,9%
1.2.	dochody majątkowe	4 642 880,00	687 878,62	14,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	4 000,00	1 146,00	28,7%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 973 023,00	1 375 405,22	46,3%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 830 307,00	1 289 973,81	45,6%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	142 716,00	85 431,41	59,9%
2	Wydatki ogółem, w tym:	67 412 856,00	31 128 113,18	46,2%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	60 805 151,00	29 954 396,38	49,3%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	40 823 326,00	20 998 298,13	51,4%
2.2	dotacje na zadania bieżące	2 901 185,00	1 293 002,02	44,6%

2.3.	wydatki na obsługę długu jst	600 000,00	288 323,79	48,1%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	6 607 705,00	1 173 716,80	17,8%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	6 607 705,00	1 173 716,80	17,8%
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:	4 018 511,00	1 868 929,10	46,5%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	3 292 409,00	1 649 712,36	50,1%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	726 102,00	219 216,74	30,2%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	1 016 786,00	3 277 626,15	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	1 016 786,00	3 277 626,15	
3	Przychody ogółem, w tym:	4 983 214,00	4 983 214,43	100,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	3 500 000,00	3 500 000,00	100,0%
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	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	1 483 214,00	1 483 214,43	100,0%
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	6 000 000,00	2 500 000,00	41,7%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	6 000 000,00	2 500 000,00	41,7%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	3 500 000,00	0,00	0,0%
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		
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		18 850 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		19 528 852,49	
	Wymagalne		12 280 548,91	
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące		2 981 611,00	3 763 464,33	
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)		4 464 825,00	5 246 678,76	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		18 850 000,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	6 600 000,00	2 788 323,79	

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku wynika, co następuje:

- wykazany plan dochodów i wydatków budżetowych po zmianach jest zgodny z podjętymi uchwałami budżetowymi i sprawozdawczością budżetową,
- dochody ogółem wykonano w kwocie 34 405 739,33 zł, co stanowi 50,3 % planu tych dochodów, wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 31 128 113,18 zł stanowiącej 46,2 % planu,
- przy planowanym budżecie nadwyżkowym na rok 2019 w wysokości 1 016 786 zł, pierwsze półrocze zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 3 277 626,15 zł,
- na koniec I półrocza 2019 roku Powiat Świebodziński posiadał dług w wysokości 18 850 000 zł,
- relacja z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana po stronie planu i wykonania,
- łączna kwota planu spłaty zobowiązań (raty i odsetki) wyniosła 6 600 000 zł, w badanym okresie dokonano ich spłaty w wysokości 2 788 323,79 zł,
- kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia, wynikającego z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2019	9,62%	5,71%	6,22%	-3,91%	-3,40%
2020	8,61%	5,29%	5,80%	-3,32%	-2,81%
2021	4,89%	5,43%	5,93%	0,54%	1,04%

2022	2,83%	6,42%	6,42%	3,59%	X
2023	2,68%	8,02%	8,02%	5,34%	X
2024	2,53%	8,91%	8,91%	6,38%	X
2025	2,40%	9,69%	9,69%	7,29%	X
2026	2,27%	10,23%	10,23%	7,96%	X
2027	2,15%	10,71%	10,71%	8,56%	X
2028	0,97%	11,12%	11,12%	10,15%	X
2029	0,00%	11,47%	11,47%	11,47%	X
2030	0,00%	11,74%	11,74%	11,74%	X

Wskaźnik ten nie jest spełniony w latach 2019 – 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, tj. w roku 2021. Wskaźnik ten jest zachowany w 2021r.

Skład Orzekający wskazuje na obowiązkowe monitorowanie tego wskaźnika i przestrzegania zapisów umowy pożyczki zawartej w dniu 16 czerwca 2015r. pomiędzy Skarbem Państwa, a Powiatem (§ 2 i § 3 umowy) oraz aneksu nr 1 do umowy pożyczki zawartego w dniu 5 lipca 2018r.

W dniu 14 grudnia 2018 r. Sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500), która wprowadza (w kolejnych latach) istotne zmiany dotyczące, między innymi ustalenia poziomu spłaty zadłużenia przez jednostki samorządu terytorialnego. Skład Orzekający wskazuje, że zdolność Powiatu do spłaty zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia należy oceniać także w aspekcie zmian wynikających z art. 9 cyt. wyżej ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, mając na uwadze konieczność zachowania relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w całym okresie objętym prognozą kwoty długu. Zasadne jest zatem, aby w świetle uchwalonych zmian ustawy o finansach publicznych – Powiat na bieżąco analizował swoją, indywidualną zdolność do spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań – odnośnie zmian wprowadzanych w art. 243 ustawy o finansach publicznych w kolejnych latach.

Rada Powiatu Świebodzińskiego w dniu 27 marca 2018 r. podjęła uchwałę Nr XXXVI/253/2018 w sprawie emisji obligacji oraz zasad zbywania, nabywania i wykupu w latach 2018 - 2020 w łącznej kwocie 11 000 000 zł (w 2018r.- w kwocie 3 500 000 zł, w 2019r.- w kwocie 3 500 000 zł i w 2020 r.- w kwocie 4 000 000 zł) z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji. Minister Finansów w odpowiedzi na wniosek Starosty Świebodzińskiego pismem z dnia 05 lipca 2018 r., znak DGI.4781.10.2018 wyraził zgodę na podjęcie ww. zobowiązania, dostrzegając jednocześnie „wzrost ryzyka spłaty udzielonej pożyczki naprawczej, związanego z pogorszeniem prognoz finansowych Powiatu Świebodzińskiego, zwłaszcza w kontekście prognozowanego przekroczenia wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2020. Dlatego też gospodarka finansowa Powiatu powinna być prowadzona z należyłą starannością zapewniającą realizację obligatoryjnych zadań oraz terminową spłatę zaciągniętych zobowiązań. Jednocześnie należy zaniechać dalszego zadłużania się Powiatu w okresie spłaty pożyczki naprawczej.” W związku z powyższym Skład Orzekający ponownie wskazuje na konieczność:

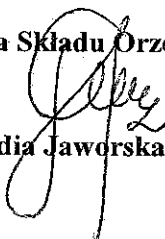
- spłaty zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z podpisanymi umowami i nie zadłużania się ponownego, co skutkuje uchwalaniem budżetów tzw. nadwyżkowych na lata wykupu obligacji i spłat pozostałych zobowiązań,
- realnego planowania dochodów i wydatków Powiatu, które umożliwiłoby efektywne i zgodne z przepisami prawa realizowanie zadań ustawowych jednostki samorządu terytorialnego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań finansowych,
- znacznego obniżenia kosztów funkcjonowania jednostek organizacyjnych Powiatu oraz obniżenie kosztów funkcjonowania administracji samorządowej,
- stałego monitorowania długu Powiatu i związanych z nim wskaźników ustawowych, określonych w art. 242 i 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,
- usprawnienia zarządzania Powiatem poprzez wykorzystanie instrumentów kontroli zarządczej, w szczególności analizy ryzyka,
- wdrożenia procedur umożliwiających egzekwowanie należności wymagalnych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r. przedłożono informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień 30 czerwca 2019 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych- cyt. wyżej.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia zaopiniować informację Zarządu Powiatu Świebodzińskiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2019 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

