

**UCHWAŁA NR 236 /2020
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**

**w Zielonej Górze
z dnia 20 kwietnia 2020 r.**

STAROSTWO POWIATOWE
w Świebodzinie
WP. V. 4771.0

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

M/M

dnia 2020-04-23

6841

.....
.....

w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Świebodzińskiego za rok 2019.

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 2019r., poz.2137) po rozpatrzeniu sprawozdania Zarządu Powiatu Świebodzińskiego z wykonania budżetu za 2019 rok - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
postanawia

wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Świebodzińskiego z wykonania budżetu Powiatu za rok 2019.

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 2019 wraz ze sprawozdaniami statystycznymi. Realizację budżetu Powiatu Świebodzińskiego za 2019 rok przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	Dochody ogółem, w tym:	70 008 895,00	70 095 702,04	100,1%
1.1.	dochody bieżące	65 783 860,00	65 325 043,61	99,3%
1.2.	dochody majątkowe	4 225 035,00	4 770 658,43	112,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	12 093,00	24 492,31	202,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 905 556,00	2 563 493,01	88,2%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 762 840,00	2 473 574,29	89,5%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	142 716,00	89 918,72	63,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	68 992 109,00	66 494 848,06	96,4%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	62 693 598,00	60 550 398,08	96,6%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	42 401 551,00	41 640 601,08	98,2%
2.2	dotacje na zadania bieżące	2 850 346,00	2 430 988,57	85,3%

2.3.	wydatki na obsługę długu jst	600 000,00	579 964,49	96,7%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	6 298 511,00	5 944 449,98	94,4%
a	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	6 298 511,00	5 944 449,98	94,4%
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:	3 903 200,00	3 007 846,48	77,1%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	3 224 942,00	2 420 992,64	75,1%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	678 258,00	586 853,84	86,5%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	1 016 786,00	3 600 853,98	
WFD	Deficyt	x	x	
WFN	Nadwyżka	1 016 786,00	3 600 853,98	
3	Przychody ogółem, w tym:	4 983 214,00	4 983 214,43	100,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych	3 500 000,00	3 500 000,00	100,0%
3.2.	splata 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	1 483 214,00	1 483 214,43	100,0%
3.6	inne źródła	0,00	0,00	x
4	Rozchody ogółem, w tym:	6 000 000,00	6 000 000,00	100,0%
4.1.	splaty 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
Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:			15 350 000,00	
Kredyty krótkoterminowe			0,00	
Zobowiązania wymagalne			0,00	
Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:			17 136 559,80	
Wymagalne			13 148 419,37	

Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	3 090 262,00	4 774 645,53	
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	4 573 476,00	6 257 859,96	
Kwota długu:			
Łączna kwota długu na koniec okresu		15 350 000,00	
Kwota spłaty zobowiązań:			
Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	6 600 000,00	6 579 964,49	

Skład Orzekający po dokonaniu analizy wykonania budżetu Powiatu za 2019 rok stwierdza, iż:

1. Dochody budżetowe ogółem Powiat wykonał w kwocie 70 095 702,04zł, co stanowi 100,1 % planu dochodów ogółem.
2. Wydatki zrealizowano w kwocie 66 494 848,06 zł, co stanowi 96,4 % planu wydatków.
3. Przy planowanym budżecie nadwyżkowym w kwocie 1 016 786 zł, rok 2019 zakończono nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 3 600 853,98 zł.
4. Zobowiązania według tytułów dłużnych na koniec roku budżetowego stanowią kwotę – 15 350 000 zł.
5. Rozchody w kwocie 6 000 000 zł (spłaty kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji) zrealizowano w 100 %, planowane przychody w kwocie 4 983 214 zł również 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 2019 – 2030 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	(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 ww. nie został zachowany 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 (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 niezaciągania 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 :

- w roku 2018 nastąpiła emisja obligacji w kwocie 3 500 000 zł;
- w roku 2019 nastąpiła 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, stopień spełnienia relacji, wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych i postanowienia wynikające z treści umowy pożyczki z dnia 16 czerwca 2015r.) w ocenie Składu Orzekającego - winien 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 spłatę zobowiązań wynikających z zawartych umów i realizację zadań publicznych.

Wskazuje się ponadto na konieczność wszczęcia procedur w celu poprawy efektywności egzekwowania wymagalnych należności (17 136 559,80zł 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, z zastrzeżeniem art. 15zzr ustawy z dnia 2 marca 2020r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID – 19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020r., poz.374 ze zm.).

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Lidia Jaworska