

BR

Uchwała Nr 494/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 25 września 2020 roku

Elektronicznie podpisany przez:
Lidia Maria Jaworska
dnia 28 września 2020 r. w siedzibie
Urzędu Powiatowego
w Zielonej Górze

2020-09-28
16088
eDok

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Świebodzińskiego za I półrocze 2020 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. Marek Lewandowski - członek

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r.

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Zarząd Powiatu Świebodzińskiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 rok.

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 2020 roku.

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

Wykonanie budżetu Powiatu za I półrocze 2020 roku przedstawia poniższe zestawienie:

	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	Dochody ogółem, w tym:	70 227 207,00	36 426 257,01	51,9%
1.1.	dochody bieżące	68 150 799,00	36 275 317,51	53,2%
1.2.	dochody majątkowe	2 076 408,00	150 939,50	7,3%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	315 550,00	939,50	0,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 227 992,00	1 184 798,38	53,2%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 038 759,00	1 043 322,17	51,2%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	189 233,00	141 476,21	74,8%
2	Wydatki ogółem, w tym:	71 561 275,00	32 409 127,04	45,3%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	65 000 249,00	32 029 131,90	49,3%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	44 857 305,00	23 425 784,60	52,2%
2.2	dotacje na zadania bieżące	2 793 635,00	1 138 559,84	40,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	520 000,00	225 243,15	43,3%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	x
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	6 561 026,00	379 995,14	5,8%

	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	6 561 026,00	379 995,14	5,8%
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:	3 208 539,00	1 129 598,35	35,2%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 730 389,00	807 798,14	29,6%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	478 150,00	321 800,21	67,3%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-1 334 068,00	4 017 129,97	
WFD	Deficyt	-1 334 068,00	x	
WFN	Nadwyżka	x	4 017 129,97	
3	Przychody ogółem, w tym:	6 584 068,00	2 584 068,41	39,2%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	4 000 000,00	0,00	0,0%
3.2.	splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	x
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	0,00	0,00	x
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	691 630,00	691 630,43	100,0%
3.5.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	x
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	1 892 438,00	1 892 437,98	100,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	x
4	Rozchody ogółem, w tym:	5 250 000,00	750 000,00	14,3%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	5 250 000,00	750 000,00	14,3%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	4 000 000,00	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:	1 334 068,00		
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	1 334 068,00		
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	0,00		
5.5.	splaty udzieln. pożyczek w latach ubiegłych	0,00		
Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:			14 600 000,00	
Kredyty krótkoterminowe			0,00	
Zobowiązania wymagalne			0,00	
Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:			36 971 746,58	
Należności wymagalne			14 225 274,83	
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące		3 150 550,00	4 246 185,61	
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)		5 042 988,00	6 138 623,59	

Kwota długu:		
Łączna kwota długu na koniec okresu		14 600 000,00

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2020 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 36.426.257,01 zł, co stanowi 51,9 % planu tych dochodów, wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 32.409.127,04 zł stanowiącej 45,3 % planu,
- przy planowanym budżecie deficytowym na rok 2020 w wysokości 1.334.068,00 zł, pierwsze półrocze zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 4.017.129,97 zł,
- na koniec I półrocza 2020 roku Powiat Świebodziński posiadał dług w wysokości 14.600.000 zł,
- relacja z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana po stronie planu i wykonania,
- 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 planu 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. (z uwzględnieniem wykonana)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2020	10,99%	9,16%	9,86%	-1,83%	-1,13%
2021	6,48%	8,55%	9,25%	2,07%	2,77%
2022	3,66%	7,77%	8,48%	4,11%	4,82%
2023	3,48%	7,75%	7,75%	4,27%	X
2024	3,31%	7,05%	7,05%	3,74%	X
2025	3,14%	6,33%	6,33%	3,19%	X
2026	2,99%	7,28%	7,57%	4,29%	4,58%
2027	2,83%	6,83%	6,83%	4,00%	X
2028	1,28%	6,22%	6,22%	4,94%	X

Wskaźnik ten nie jest spełniony w roku 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 obligatoryjne monitorowanie tego wskaźnika i przestrzeganie zapisów umowy pożyczki zawartej w dniu 16 czerwca 2015 r. pomiędzy Skarbem Państwa, a Powiatem (§ 2 i § 3 umowy) oraz aneksu nr 1 do umowy pożyczki zawartego w dniu 5 lipca 2018r. 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 należytą 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 w dalszym ciągu 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.

Skład Orzekający stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r. przedłożono informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień 30 czerwca 2020 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 2020 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