

Uchwała Nr 454/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 22 września 2021 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Świebodzińskiego za I półrocze 2021 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 2021 r., poz. 305 ze zm.) po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 r.

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Zarząd Powiatu Świebodzińskiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 rok.

U z a s a d n i e

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 2021 roku.

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

Wykonanie budżetu Powiatu za I półrocze 2021 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	Dochody ogółem, w tym:	77 103 538,00	42 794 071,58	55,5%
1.1.	dochody bieżące	74 226 178,00	41 368 803,92	55,7%
1.2.	dochody majątkowe	2 877 360,00	1 425 267,66	49,5%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	172 000,00	102 414,78	59,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 926 002,00	1 555 675,38	80,8%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 682 014,00	1 340 022,07	79,7%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	243 988,00	215 653,31	88,4%
2	Wydatki ogółem, w tym:	81 403 026,00	41 495 174,56	51,0%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	71 451 166,00	37 245 714,40	52,1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	49 761 292,00	26 814 542,82	53,9%
2.2	dotacje na zadania bieżące	2 718 842,00	1 214 005,37	44,7%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	225 000,00	104 126,79	46,3%

2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	x
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	9 951 860,00	4 249 460,16	42,7%
a	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	9 951 860,00	4 249 460,16	42,7%
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:	3 127 487,00	1 747 740,14	55,9%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 810 131,00	1 539 916,09	54,8%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	317 356,00	207 824,05	65,5%
WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)		-4 299 488,00	1 298 897,02	
3	Przychody ogółem, w tym:	7 399 488,00	7 399 487,99	100,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	x
3.2.	spłata 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	4 949 640,00	4 949 640,24	100,0%
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	2 449 848,00	2 449 847,75	100,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	3 100 000,00	1 800 000,00	58,1%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	3 100 000,00	1 800 000,00	58,1%
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	x
4.3.	inne cele	0,00	0,00	x
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	4 299 488,00		
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		
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	4 299 488,00		
5.5.	spłaty udziel. pożyczek w latach ubiegłych	0,00		
Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:			12 300 160,00	
Kredyty krótkoterminowe			0,00	
Zobowiązania wymagalne			160,00	
Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:			27 643 582,80	

Należności wymagalne		16 292 043,14	
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	2 775 012,00	4 123 089,52	
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	5 224 860,00	6 572 937,27	
Kwota długu:			
Łączna kwota długu na koniec okresu		12 300 160,00	

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2021 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 42.794.071,58 zł, co stanowi 55,5 % planu tych dochodów ,
- wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 41.495.174,56 zł stanowiącej 51,0 % planu,
- przy planowanym budżecie deficytowym na rok 2021 (finansowanym środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych) w wysokości 4.299.488 zł, pierwsze półrocze zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 1.298.897,02 zł,
- na koniec I półrocza 2021 roku Powiat Świebodziński posiadał dług w wysokości 12.300.160 zł w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 160 zł. Dług na koniec roku ma wynieść 11.000.000 zł (po uwzględnieniu spłat zobowiązań w II półroczu br.),
- 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)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2021	5,63%	10,03%	10,81%	4,40%	5,18%
2022	3,02%	8,56%	9,33%	5,54%	6,31%
2023	2,90%	7,35%	8,13%	4,45%	5,23%
2024	2,97%	7,05%	7,05%	4,08%	X
2025	2,85%	7,26%	7,26%	4,41%	X
2026	2,73%	7,85%	8,14%	5,12%	5,41%
2027	2,62%	7,70%	7,99%	5,08%	5,37%
2028	1,28%	8,01%	8,01%	6,73%	X

Wskaźnik ten jest zachowany w latach obowiązywania WPF. 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. Z informacji zawartych w informacji w zakresie realizacji rozchodów i kwoty długu wynika, że w pierwszym półroczu spłacane zostały ostatnie cztery raty pożyczki z budżet państwa w kwocie 600.000 zł oraz sześć rat kredytu z 2017 roku w kwocie 1.200.000 zł.

Skład Orzekający stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 r. przedłożono informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień 30 czerwca 2021 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 2021 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