

Uchwała Nr 479 /2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
dnia 23 września 2015 roku

dnia 30.09.2015

L. dz. 15028

W sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Świebodzińskiego za I półrocze 2015 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 8 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 listopada 2011 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 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. z 2012 r. , poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.) po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 r.

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Zarząd Powiatu Świebodzińskiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 r.

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 2015 roku.

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

Wykonanie budżetu Powiatu za I półrocze 2015 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	53 601 300,00	28 915 028,76	53,9%
1.1.	dochody bieżące	52 896 059,00	28 431 203,43	53,7%
1.2.	dochody majątkowe	705 241,00	483 825,33	68,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	317 065,00	230 377,33	72,7%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	318 130,00	57 875,93	18,2%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	318 130,00	57 875,93	18,2%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	52 001 300,00	26 062 628,12	50,1%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	49 810 619,00	25 726 080,06	51,6%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	32 492 195,00	17 857 225,98	55,0%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 603 160,00	785 292,06	49,0%

2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 200 000,00	477 797,92	39,8%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	2 190 681,00	336 548,06	15,4%
a	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	2 190 681,00	336 548,06	15,4%
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:	360 321,00	55 366,10	15,4%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	315 321,00	55 366,10	17,6%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	45 000,00	0,00	0,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	1 600 000,00	2 852 400,64	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	1 600 000,00	2 852 400,64	
3	Przychody ogółem, w tym:	4 100 000,00	1 950 000,00	47,6%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	4 100 000,00	1 950 000,00	47,6%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	
3.3.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe, w tym:	0,00	0,00	
3.4.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
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 finan. publicz. w tym:	0,00	0,00	
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	5 700 000,00	1 950 000,00	34,2%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	4 200 000,00	1 950 000,00	46,4%

4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych, w tym:	1 500 000,00	0,00	0,0%
4.3.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.4.	inne cele	0,00	0,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		25 450 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		8 615 343,62	
	Wymagalne		5 052 339,43	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	3 085 440,00	2 705 123,37	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	3 085 440,00	2 705 123,37	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		25 450 000,00	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>		25 450 000,00	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i>		25 450 000,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań <i>bez wyłączeń</i>	6 900 000,00	2 427 797,92	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań <i>po wyłączeniach</i>	6 900 000,00	2 427 797,92	

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2015 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 28.915.028,76 zł, co stanowi 53,9 % planu tych dochodów, wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 26.062.628,12 zł stanowiącej 50,1 % planu,
- przy planowanym budżecie nadwyżkowym na rok 2015 w wysokości 1.600.000 zł, pierwsze półrocze 2015 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 2.852.400,64 zł,
- na koniec I półrocza 2015 roku Powiat Świebodziński posiadał dług w wysokości 25.450.000 zł,

- dochody bieżące wykonano w wysokości 28.431.203,43 zł (przy planie 52.896.059 zł), wydatki bieżące wykonano w wysokości 25.726.080,06 zł (przy planie 49.810.619 zł), co oznacza, iż 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 6.900.000 zł, w badanym okresie dokonano ich spłaty w wysokości 2.427.797,92 zł,
- dochody majątkowe ze sprzedaży majątku , przy planie 317.065 zł, zostały zrealizowane w kwocie 230.377,33 zł,
- kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia, wynikającego z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przedstawia poniższa tabela:

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w związku z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	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)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2015	12,70%	-0,01%	0,94%	-12,71%	-11,76%
2016	6,16%	0,61%	1,56%	-5,55%	-4,60%
2017	7,67%	2,37%	3,32%	-5,30%	-4,35%
2018	9,68%	7,71%	7,71%	-1,97%	X
2019	11,37%	9,26%	9,26%	-2,11%	X
2020	8,63%	10,99%	10,99%	2,36%	X
2021	1,72%	12,64%	12,64%	10,92%	X

Wskaźnik ten nie jest spełniony w latach 2015 – 2019. Brak spełnienia ww. wskaźnika nie narusza obowiązujących przepisów prawa w tym zakresie, gdyż wiąże się z tym, iż Powiat w 2015 roku otrzymał pierwszą transzę pożyczki z budżetu państwa (1.950.000 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 w ostatnim roku spłaty tej pożyczki, tj. w roku 2021. Powiat w budżecie na 2015 rok ma zaplanowaną pożyczkę z budżetu państwa (umowa została podpisana w dniu 16 czerwca 2015 r.) w kwocie 4.100.000 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji w wysokości 1.500.000 zł oraz zaciągniętych kredytów w wysokości 2.600.000 zł.

Skład Orzekający przypomina o bezwzględnej konieczności kontynuowania realizacji Programu postępowania naprawczego uchwalonego na lata 2014-2015 przyjętego uchwałą Nr II/8/2014 w dniu 17 grudnia 2014r. Skład Orzekający wskazuje również na konieczność monitorowania indywidualnego wskaźnika zadłużenia. Ponadto wskazuje się, że zgodnie z art. 240a ust. 5 i ust. 6 ustawy o finansach publicznych w okresie realizacji Programu postępowania naprawczego Powiat:

- nie może podejmować nowych inwestycji finansowanych kredytem, pożyczką lub emisją papierów wartościowych,
- nie może udzielać pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego,
- nie może udzielać poręczeń, gwarancji i pożyczek,
- nie może ponosić wydatków na promocję jednostki,
- ogranicza realizację zadań innych niż obligatoryjne, finansowanych ze środków własnych oraz nie może ponosić wydatków na diety dla radnych i na wynagrodzenia zarządu wyższych niż w roku poprzedzającym rok, w którym podjęto uchwałę o programie postępowania naprawczego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 r. przedłożono informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień 30 czerwca 2015 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 2015 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