

sub/

BIAROSKI
WZRYNKA

UCHWAŁA NR 228 /2016
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 29 kwietnia 2016 r.

dnia 04 29 2016

6883

Zal.

1. Lidia Jaworska - przewodnicząca
2. Joanna Chruściel - członek
3. Iwona Porowska - członek

w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Świebodzińskiego za rok 2015.

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 2016r., poz.561) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U z 2013r., poz. 885 ze zm.)

po rozpatrzeniu sprawozdania Zarządu Powiatu Świebodzińskiego z wykonania budżetu za 2015 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
postanawia

wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Świebodzińskiego z wykonania budżetu Powiatu za rok 2015.

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 2015 wraz ze sprawozdaniami statystycznymi.

Realizację budżetu Powiatu Świebodzińskiego za 2015 rok przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	54 873 227,00	54 768 749,43	99,8%
1.1.	dochody bieżące	53 249 165,00	53 148 233,45	99,8%
1.2.	dochody majątkowe	1 624 062,00	1 620 515,98	99,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 254 666,00	1 251 119,98	99,7%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	401 648,00	164 950,37	41,1%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	389 288,00	152 590,81	39,2%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	12 360,00	12 359,56	100,0%

2	Wydatki ogółem, w tym:	53 273 227,00	50 906 123,15	95,6%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	51 004 469,00	49 930 510,24	97,9%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	34 038 072,00	33 940 785,37	99,7%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 648 187,00	1 599 430,22	97,0%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	925 000,00	898 812,61	97,2%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	2 268 758,00	975 612,91	43,0%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	2 268 758,00	975 612,91	43,0%
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:	376 492,00	120 395,47	32,0%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	370 304,00	114 207,47	30,8%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	6 188,00	6 188,00	100,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	1 600 000,00	3 862 626,28	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	1 600 000,00	3 862 626,28	
3	Przychody ogółem, w tym:	4 100 000,00	4 100 000,00	100,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	4 100 000,00	4 100 000,00	100,0%
4	Rozchody ogółem, w tym:	5 700 000,00	5 700 000,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	4 200 000,00	4 200 000,00	100,0%
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.	wykup papierów wartościowych, w tym:	1 500 000,00	1 500 000,00	100,0%
4.2.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		23 850 000,00	

	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		8 276 591,21	
	Wymagalne		5 934 047,99	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	2 244 696,00	3 217 723,21	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	2 244 696,00	3 217 723,21	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		23 850 000,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań <i>bez wyłączeń</i>	6 625 000,00	6 598 812,61	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	6 480 521,00	6 454 333,85	

Skład Orzekający po dokonaniu analizy wykonania budżetu Powiatu za 2015 rok stwierdza, iż:

1. Dochody budżetowe ogółem Powiat wykonał w kwocie 54 768 749,43 zł, co stanowi 99,8 % planu dochodów ogółem.
2. Wydatki zrealizowano w kwocie 50 906 123,15 zł, co stanowi 95,6 % planu wydatków.
3. Przy planowanym budżecie nadwyżkowym w kwocie 1 600 000 zł, rok 2015 zakończono nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 3 862 626,28 zł.
4. Zadłużenie Powiatu na koniec 2015 r. wyniosło kwotę 23 850 000 zł.
5. Do budżetu po stronie planu i wykonania przyjęto przychody z tytułu pożyczki z budżetu państwa w kwocie 4 100 000 zł.
6. Rozchody w kwocie 5.700 000 zł (spłaty kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji) zrealizowano w 100 %.
7. 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).
8. Kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia, określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2015 – 2021 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 ww. nie został zachowany 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 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 w ostatnim roku spłaty tej pożyczki, tj. 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 tego wskaźnika i niezaciągania nowych zobowiązań zwrotnych, bez uprzedniej pisemnej zgody Pożyczkodawcy oraz przestrzegania zapisów umowy zawartej ze Skarbem Państwa (§ 2 pkt 4).

Wskazuje się jednocześnie na konieczność poprawy efektywności egzekwowania wymagalnych należności (5 934 047,99 zł), które wykazują tendencję wzrostową w stosunku do ubiegłego roku.

Powiat Świebodziński w dniu 17 grudnia 2014r. uchwałą nr II/8/2014 przyjął Program postępowania naprawczego na lata 2014- 2015. Działania naprawcze rozpoczęte w 2014r. kontynuowano w 2015 r. i ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika iż „Zakładany efekt oszczędnościowy za rok 2015 w skali budżetu powiatu (wg przyjętego dokumentu) miał wynieść 1 523 391 zł, jednak wykonanie roku 2015 okazało się korzystniejsze o dodatkową kwotę 2 401 063 zł. Osiągnięte zostały korzystniejsze efekty w każdym z zadań przewidzianym w programie naprawczym”.

W 2015 r. Powiat realizując Program postępowania naprawczego dla osiągnięcia założonych celów i poprawy sytuacji finansowej stosował ograniczenia wynikające z art. 240a ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Lidia Jaworska