

**REGIONALNA
IZBA OBRACHUNKOWA**

w Zielonej Górze

Zespół Zamiejscowy
STAROSTWO POWIATOWE
w Świebodzynie
ul. Wolności 10
40-401 Świebodziny
Powiat Świebodzki

Uchwała Nr 385 /2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Zielonej Górze

z dnia 06 września 2016 roku

dnia 2016 -09- 09

L. dz. 13632 ML

Załącznik

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Świebodzińskiego za I półrocze 2016 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 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. z 2016 r. , poz. 561) 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 2016 r.

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Zarząd Powiatu Świebodzińskiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 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 2016 roku.

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

Wykonanie budżetu Powiatu za I półrocze 2016 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	61 252 115,00	29 684 554,56	48,5%
1.1.	dochody bieżące	56 630 801,00	29 672 504,00	52,4%
1.2.	dochody majątkowe	4 621 314,00	12 050,56	0,3%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 015 299,00	1 333,00	0,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	256 168,00	11 717,56	4,6%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	255 000,00	0,00	0,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 168,00	11 717,56	1003,2%
2	Wydatki ogółem, w tym:	60 068 389,00	28 272 508,87	47,1%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	54 882 504,00	27 105 983,74	49,4%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	34 242 533,00	18 471 498,22	53,9%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 542 439,00	719 177,98	46,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	992 000,00	390 615,06	39,4%

2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	5 185 885,00	1 166 525,13	22,5%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	5 185 885,00	1 166 525,13	22,5%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	307 566,00	1 002,24	0,3%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	255 000,00	0,00	0,0%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	52 566,00	1 002,24	1,9%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	1 183 726,00	1 412 045,69	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	1 183 726,00	1 412 045,69	
3	Przychody ogółem, w tym:	1 316 274,00	1 316 273,87	100,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych,	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe,	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:	1 316 274,00	1 316 273,87	100,0%
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 500 000,00	250 000,00	10,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	500 000,00	250 000,00	50,0%
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.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych, w tym:	2 000 000,00	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:		23 600 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		10 777 780,92	
	Wymagalne		6 927 971,39	

Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 748 297,00	2 566 520,26	
--	---------------------	---------------------	--

Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	3 064 571,00	3 882 794,13	X
--	--------------	--------------	---

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu	X	23 600 000,00	X
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	3 492 000,00	640 615,06	X
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	3 403 714,00	596 106,83	X

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2016 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 29 684 554,56 zł, co stanowi 48,5 % planu tych dochodów, wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 28 272 508,87 zł stanowiącej 47,1 % planu,
- przy planowanym budżecie nadwyżkowy na rok 2016 w wysokości 1 183 726 zł, pierwsze półrocze 2016 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 1 412 045,69 zł,
- na koniec I półrocza 2016 roku Powiat Świebodziński posiadał dług w wysokości 23 600 000 zł,
- dochody bieżące wykonano w wysokości 29 672 504, zł (przy planie 56 630 801 zł), wydatki bieżące wykonano w wysokości 27 105 983,74 zł (przy planie 54 882 504 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 3 492 000 zł, w badanym okresie dokonano ich spłaty w wysokości 640 615,06 zł (w II półroczu planuje się spłatę dwóch kolejnych rat pożyczki z budżetu państwa oraz wykup obligacji w wysokości 2 000 000 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] (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z wyłączeniami (z uwzględnieniem planu 3 kw 2015r.)	Średnia z art. 243 ufp. z wyłączeniami (z uwzględnieniem wykonania 2015r.)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2016	5,54%	1,62%	2,19%	-3,92%	-3,35%
2017	7,41%	3,00%	3,57%	-4,41%	-3,84%
2018	8,90%	7,12%	7,69%	-1,78%	-1,21%
2019	10,54%	8,18%	8,18%	-2,36%	X
2020	8,33%	10,03%	10,03%	1,70%	X
2021	1,66%	11,82%	11,82%	10,16%	X
2022	0,00%	13,66%	13,66%	13,66%	X
2023	0,00%	15,03%	15,03%	15,03%	X
2024	0,00%	15,98%	15,98%	15,98%	X

2025	0,00%	16,64%	16,64%	16,64%	X
2026	0,00%	17,13%	17,13%	17,13%	X
2027	0,00%	17,54%	17,54%	17,54%	X
2028	0,00%	17,92%	17,92%	17,92%	X

Wskaźnik ten nie jest spełniony w latach 2016 – 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.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania tego wskaźnika i przestrzegania zapisów umowy pożyczki zawartej w dniu 16 czerwca 2015r. pomiędzy Skarbem Państwa , a Powiatem (§ 2 i § 3 umowy).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 r. przedłożono informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień 30 czerwca 2016 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 2016 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