

UCHWAŁA NR 233 /2017
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 19 kwietnia 2017 r.

STAROSTWO POWIATOWE
w Świebodzini
WPŁYNĘŁO
BA
MCJ
dnia 2017-04-20
Lp. dz. 6726

1. Lidia Jaworska - przewodnicząca
2. Marek Lewandowski - członek
3. Iwona Porowska - członek

w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Świebodzińskiego za rok 2016.

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 ze zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U z 2016r., poz. 1870 ze zm.)

po rozpatrzeniu sprawozdania Zarządu Powiatu Świebodzińskiego z wykonania budżetu za 2016 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
postanawia

wydać opinię pozytywną z uwagą o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Świebodzińskiego z wykonania budżetu Powiatu za rok 2016.

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 2016 wraz ze sprawozdaniami statystycznymi.

Realizację budżetu Powiatu Świebodzińskiego za 2016 rok przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	61 158 658,00	59 188 811,61	96,8%
1.1.	dochody bieżące	57 918 835,00	57 323 194,88	99,0%
1.2.	dochody majątkowe	3 239 823,00	1 865 616,73	57,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 447 489,00	17 319,20	1,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	1 481 114,00	817 419,99	55,2%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 418 456,00	805 702,43	56,8%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	62 658,00	11 717,56	18,7%

2	Wydatki ogółem, w tym:	59 974 932,00	57 649 033,13	96,1%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	56 313 061,00	54 043 111,23	96,0%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	35 480 296,00	35 364 918,58	99,7%
2.2	dotacje na zadania bieżące	2 254 559,00	1 279 691,74	56,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	792 000,00	779 168,17	98,4%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	3 661 871,00	3 605 921,90	98,5%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	3 661 871,00	3 605 921,90	98,5%
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:	1 528 224,00	70 781,90	4,6%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 418 456,00	63 389,90	4,5%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	109 768,00	7 392,00	6,7%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	1 183 726,00	1 539 778,48	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	1 183 726,00	1 539 778,48	
3	Przychody ogółem, w tym:	1 316 274,00	1 316 273,87	100,0%
3.1.	kredyty i pożyczki:	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	2 500 000,00	100,0%

4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	500 000,00	500 000,00	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.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych, w tym:	2 000 000,00	2 000 000,00	100,0%
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:		21 350 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		8 904 630,38	
	Wymagalne		7 875 478,59	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 605 774,00	3 280 083,65	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	2 922 048,00	4 596 357,52	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		21 350 000,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	3 292 000,00	3 279 168,17	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	3 203 714,00	3 190 882,33	

Skład Orzekający po dokonaniu analizy wykonania budżetu Powiatu za 2016 rok stwierdza, iż:

1. Dochody budżetowe ogółem Powiat wykonał w kwocie 59 188 811,61 zł, co stanowi 96,8 % planu dochodów ogółem. Dochody ze sprzedaży majątku wykonano tylko na poziomie 1,2 % planu tych wydatków.
2. Wydatki zrealizowano w kwocie 57 649 033,13 zł, co stanowi 96,1 % planu wydatków.
3. Przy planowanym budżecie nadwyżkowym w kwocie 1 183 726 zł, rok 2016 zakończono nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 1 539 778,48 zł.
4. Zadłużenie Powiatu na koniec 2016 r. wyniosło kwotę 21 350 000 zł.

5. Rozchody w kwocie 2 500 000 zł (spłaty kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji) zrealizowano w 100 %.

6. 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).

7. Kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia, określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2016 – 2028 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)
2016	5,55%	1,62%	2,19%	-3,93%	-3,36%
2017	7,03%	2,88%	3,45%	-4,15%	-3,58%
2018	8,67%	7,60%	8,17%	-1,07%	-0,50%
2019	10,39%	9,05%	9,05%	-1,34%	X
2020	8,22%	11,09%	11,09%	2,87%	X
2021	1,65%	12,29%	12,29%	10,64%	X
2022	0,00%	13,56%	13,56%	13,56%	X
2023	0,00%	14,44%	14,44%	14,44%	X
2024	0,00%	14,91%	14,91%	14,91%	X
2025	0,00%	15,36%	15,36%	15,36%	X
2026	0,00%	15,92%	15,92%	15,92%	X
2027	0,00%	16,41%	16,41%	16,41%	X
2028	0,00%	16,80%	16,80%	16,80%	X

Wskaźnik ww. nie został zachowany 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. 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 ponadto na konieczność poprawy efektywności egzekwowania wymagalnych należności (7 875 478,59 zł), które wykazują tendencję wzrostową z roku na rok (na koniec roku 2015 wynosiły 5 934 047,99 zł; na koniec roku 2014 wynosiły 3 962 328,70 zł).

Jednocześnie Skład Orzekający wnosi uwagę następującej treści:

Po stronie wydatkowej zaplanowano i wydatkowano środki w dziale 600, w rozdz. 60016, § 6300 na pomoc finansową dla Gminy Zbąszynek w wysokości 330 000 zł. Do tut. Izby nie wpłynęła w 2016r. uchwała Rady Powiatu w sprawie udzielenia pomocy finansowej Gminie Zbąszynek w 2016 roku. Uchwała taka w 2016 r. nie została podjęta na podstawie art. 216 ust. 2 pkt 5 i art. 220 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Jediną uchwałą Rady Powiatu w tej sprawie była uchwała „intencyjna” Nr XI/57/2015 podjęta w dniu 28 października 2015r.

Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie z art. 19 ust. 3 ustawy z dnia 27 czerwca 1997r. o bibliotekach (t. j . Dz.U z 2012r., poz. 642 ze zm.) powiat organizuje i prowadzi co najmniej jedną powiatową bibliotekę publiczną. Zadania powiatowej biblioteki publicznej może wykonywać, na podstawie porozumienia, wojewódzka lub gminna biblioteka publiczna działająca i mająca swoją siedzibę na obszarze powiatu.

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