

Uchwała Nr 525/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Zielonej Górze

z dnia 26 września 2017 rok

STANOWISKO POWIATOWE
WIELKOPOLSKIE

hvl dnia 2017-09-28
15712

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Świebodzińskiego za I półrocze 2017 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 4 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 3 sierpnia 2017 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 2016r., poz. 1870 ze zm.) po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 r.

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Zarząd Powiatu Świebodzińskiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017r.

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 2017 roku.

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

Wykonanie budżetu Powiatu za I półrocze 2017 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	64 155 545,00	31 118 938,97	48,5%
1.1.	dochody bieżące	59 098 331,00	30 991 431,50	52,4%
1.2.	dochody majątkowe	5 057 214,00	127 507,47	2,5%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	24 391,00	18 318,47	75,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	5 192 631,00	1 443 539,03	27,8%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	4 347 030,00	1 326 268,01	30,5%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	845 601,00	117 271,02	13,9%
2	Wydatki ogółem, w tym:	63 511 597,00	29 575 987,78	46,6%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	55 233 007,00	29 143 446,94	52,8%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	33 108 068,00	19 276 263,79	58,2%
2.2	dotacje na zadania bieżące	3 803 369,00	1 873 566,80	49,3%

2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	800 000,00	354 263,94	44,3%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	8 278 590,00	432 540,84	5,2%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	8 278 590,00	432 540,84	5,2%
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:	6 519 260,00	1 795 575,46	27,5%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	5 157 938,00	1 533 628,05	29,7%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 361 322,00	261 947,41	19,2%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	643 948,00	1 542 951,19	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	643 948,00	1 542 951,19	
3	Przychody ogółem, w tym:	2 856 052,00	356 052,35	12,5%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	2 500 000,00	0,00	0,0%
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:	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 finansach publicznych, w tym:	356 052,00	356 052,35	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:	3 500 000,00	250 000,00	7,1%
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:	3 000 000,00	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:		21 100 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		12 034 258,91	
	Wymagalne		8 692 523,93	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	3 865 324,00	1 847 984,56	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	4 221 376,00	2 204 036,91	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		21 100 000,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	4 300 000,00	604 263,94	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	4 278 200,00	593 394,48	

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2017 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 31 118 938,97 zł, co stanowi 48,5 % planu tych dochodów (dochody majątkowe wykonano tylko na poziomie 2,5%), wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 29 575 987,78 zł stanowiącej 46,6 % planu,
- przy planowanym budżecie nadwyżkowym na rok 2017 w wysokości 643 948 zł, pierwsze półrocze 2017 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 1 542 951,19 zł,
- na koniec I półrocza 2017 roku Powiat Świebodziński posiadał dług w wysokości 21 100 000 zł,
- 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 4 300 000 zł, w badanym okresie dokonano ich spłaty w wysokości 604 263,94 zł (w II półroczu planuje się spłatę dwóch rat pożyczki z budżetu państwa oraz wykup obligacji w wysokości 3 000 000 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] (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)
2017	6,30%	3,45%	3,29%	-2,85%	-3,01%
2018	9,28%	7,18%	7,03%	-2,10%	-2,25%
2019	11,23%	6,44%	6,29%	-4,79%	-4,94%
2020	9,07%	7,31%	7,31%	-1,76%	X
2021	5,98%	8,36%	8,36%	2,38%	X
2022	3,93%	10,35%	10,35%	6,42%	X
2023	2,96%	11,87%	11,87%	8,91%	X
2024	0,00%	13,04%	13,04%	13,04%	X
2025	0,00%	13,95%	13,95%	13,95%	X
2026	0,00%	14,58%	14,58%	14,58%	X
2027	0,00%	15,07%	15,07%	15,07%	X
2028	0,00%	15,46%	15,46%	15,46%	X

Wskaźnik ten nie jest spełniony w latach 2017 – 2020. 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 2017 r. przedłożono informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień 30 czerwca 2017 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.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje ponownie, iż zgodnie z art. 19 ust. 3 ustawy z dnia 27 czerwca 1997r. o bibliotekach (tekst jednolity 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.

Ponadto wskazuje się, iż na str. 33 informacji podano, że udzielono pomocy finansowej dla Gminy Świebodzin w kwocie 12 500 zł na zakup ocieplanych kurtek mundurowych dla Orkiestry oraz 2 000 zł na dofinansowanie organizacji obozu, podczas gdy wykonanie w dz. 921, rozdz. 92109 w § 2710 wynosi 14 269,25 zł. Natomiast na str. 34 podano, że opłaty za korzystanie ze środowiska pobrano w kwocie 57 600 zł (co jest zgodne ze sprawozdawczością budżetową Rb-27s). Nie zawarto natomiast informacji o wydatkowaniu powyższych środków (w uchwale budżetowej jest powołany załącznik Nr 8 dotyczący dochodów związanych z gromadzeniem środków i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatków z przeznaczeniem na zadania określone w art. 400a Prawo ochrony środowiska).

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia zaopiniować informację Zarządu Powiatu Świebodzińskiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2017 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