

UCHWAŁA NR 243 /2018
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 24 kwietnia 2018 r.

STWÓSTWO POWIATOWE
w Świebodzini
G

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

dnia 2018-04-25
6902

w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Świebodzińskiego za rok 2017.

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 2017r., poz. 2077 ze zm.)

po rozpatrzeniu sprawozdania Zarządu Powiatu Świebodzińskiego z wykonania budżetu za 2017 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
postanawia

wydać opinię pozytywną z zastrzeżeniem o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Świebodzińskiego z wykonania budżetu Powiatu za rok 2017.

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 2017 wraz ze sprawozdaniami statystycznymi.

Realizację budżetu Powiatu Świebodzińskiego za 2017 rok przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	67 630 840,00	66 096 294,75	97,7%
1.1.	dochody bieżące	60 139 226,00	59 642 387,42	99,2%
1.2.	dochody majątkowe	7 491 614,00	6 453 907,33	86,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 597 490,00	1 583 093,72	60,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	5 352 848,00	4 546 317,44	84,9%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	4 501 280,00	3 778 142,75	83,9%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	851 568,00	768 174,69	90,2%

2	Wydatki ogółem, w tym:	66 986 892,00	64 211 973,41	95,9%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	59 170 202,00	56 839 868,38	96,1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	37 188 376,00	36 908 897,46	99,2%
2.2	dotacje na zadania bieżące	3 601 620,00	3 276 045,51	91,0%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	800 000,00	708 349,72	88,5%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	7 816 690,00	7 372 105,03	94,3%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	7 816 690,00	7 372 105,03	94,3%
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:	6 401 501,00	4 629 911,08	72,3%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	5 328 891,00	3 646 917,35	68,4%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 072 610,00	982 993,73	91,6%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	643 948,00	1 884 321,34	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	643 948,00	1 884 321,34	
3	Przychody ogółem, w tym:	2 856 052,00	2 856 052,35	100,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	2 500 000,00	2 500 000,00	100,0%
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 finansów 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	3 500 000,00	100,0%
4.1.	spłaty 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:	3 000 000,00	3 000 000,00	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:		20 350 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		11 663 451,01	
	Wymagalne		9 361 803,86	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	969 024,00	2 802 519,04	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	1 325 076,00	3 158 571,39	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		20 350 000,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	4 300 000,00	4 208 349,72	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	4 278 200,00	4 186 549,56	

Skład Orzekający po dokonaniu analizy wykonania budżetu Powiatu za 2017 rok stwierdza, iż:

1. Dochody budżetowe ogółem Powiat wykonał w kwocie 66 096 294,75 zł, co stanowi 97,7 % planu dochodów ogółem.
2. Wydatki zrealizowano w kwocie 64 211 973,41 zł, co stanowi 95,6 % planu wydatków.
3. Przy planowanym budżecie nadwyżkowym w kwocie 643 948 zł, rok 2017 zakończono nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 1 884 321,34 zł.
4. Zadłużenie Powiatu na koniec 2017 r. wyniosło kwotę 20 350 000 zł (tym pozostało do spłaty: Kredyt zaciągnięty w 2017 r. w BS- 2 500 000 zł; kredyt zaciągnięty w 2014 r. w

PKO BP – 3 750 000zł; pożyczka z budżetu państwa - 3 100 000 zł; obligacje wyemitowane w 2010r.- BOŚ Bank . S.A – 11 000 000 zł)

5. Rozchody w kwocie 3 500 000 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 2017 – 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)
2017	6,35%	3,45%	3,29%	-2,90%	-3,06%
2018	8,90%	6,66%	6,50%	-2,24%	-2,40%
2019	10,59%	5,85%	5,69%	-4,74%	-4,90%
2020	8,48%	7,58%	7,58%	-0,90%	X
2021	5,53%	10,12%	10,12%	4,59%	X
2022	3,61%	13,30%	13,30%	9,69%	X
2023	2,74%	15,30%	15,30%	12,56%	X
2024	0,00%	16,84%	16,84%	16,84%	X
2025	0,00%	17,94%	17,94%	17,94%	X
2026	0,00%	18,55%	18,55%	18,55%	X
2027	0,00%	19,02%	19,02%	19,02%	X
2028	0,00%	19,39%	19,39%	19,39%	X

Wskaźnik ww. nie został zachowany 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. 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).

W roku 2017 Powiat zaciągnął kredyt długoterminowy w wysokości 2 500 000 zł, a pozostałe przychody zaplanowane w budżecie pochodziły z wolnych środków w wysokości 356 052,35 zł. Uzyskano zgodę pożyczkodawcy – Ministerstwa Finansów- pismo z dnia 20 kwietnia 2017r., znak DG1.4781.43.2015

W powyższym piśmie Ministerstwo Finansów zwróciło, między innymi, uwagę, iż „jednostki korzystające z pożyczki naprawczej z budżetu państwa, w okresie jej spłaty powinny w pierwszej kolejności skoncentrować się na spłacie swoich zobowiązań. W związku z tym, jednostka powinna podjąć natychmiastowe działania, w celu wyeliminowania zagrożenia związanego z prognozowanym brakiem spełniania warunku określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2020”.

Wskazuje się ponadto na konieczność poprawy efektywności egzekwowania wymagalnych należności (9 361 803,86 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 zastrzeżenie następującej treści:

W sprawozdaniu z wykonania budżetu na str. 73-74 przedstawiono osiągnięte w 2017 r. efekty programu postępowania naprawczego uchwalonego na lata 2014 – 2015. Wbrew założeniom wynikającym z programu postępowania naprawczego – nie osiągnięto w 2017 r. zakładanych efektów. Zamiast zmniejszenia wydatków oświatowych w roku 2017 nastąpiło zwiększenie tych wydatków. Nie nastąpiło także zakładane zmniejszenie wydatków na zadania drogowe. Nie osiągnięto także zakładanego efektu finansowego odnośnie zmniejszenia wydatków na wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane.

Powiat z uwagi na sytuację finansową (kwota zobowiązań pozostająca do spłaty- 20 350 000 zł, w tym pożyczka z budżetu państwa 3 100 000 zł i postanowienia wynikające z treści umowy pożyczki z dnia 16 czerwca 2015r.) powinien w ocenie Składu Orzekającego w pierwszej kolejności dążyć do spłaty istniejących zobowiązań, bez zaciągania kolejnych zobowiązań zwrotnych. Mimo braku zakazów ustawowych, Powiat winien prowadzić racjonalną gospodarkę finansową poprzez planowanie wydatków z uwzględnieniem możliwości finansowych budżetu oraz ich celowości, efektywności i gospodarności, tak aby pozyskiwać środki z przeznaczeniem na rozchody wynikające z zawartych umów. W budżecie planowano i realizowano wydatki w formie dotacji, które nie są wydatkami obligacyjnymi (dotacje na pomoc finansową, dotacje na zabytki, wydatki na promocję).

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