

**Uchwała Nr 491/2018**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Zielonej Górze**

**z dnia 30 sierpnia 2018 roku**

PM,  
dnia 2018 -08- 31

L. dz. 137/18

Zał. ....

**w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Świebodzińskiego za I półrocze 2018 r.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w osobach:

1. Lidia Jaworska - przewodnicząca
2. Iwona Porowska - członek
3. Joanna Chruściel - 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 2017r., poz. 2077 ze zm. ) po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 r.

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Zarząd Powiatu Świebodzińskiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 rok.

#### **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 2018 roku.

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

Wykonanie budżetu Powiatu za I półrocze 2018 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>65 104 019,00</b>	<b>34 351 276,30</b>	<b>52,8%</b>
1.1.	dochody bieżące	61 744 225,00	33 262 059,39	53,9%
1.2.	dochody majątkowe	3 359 794,00	1 089 216,91	32,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 151 702,00	1 024 349,45	88,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	5 359 700,00	1 744 654,55	32,6%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	5 236 355,00	1 628 872,77	31,1%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	123 345,00	115 781,78	93,9%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>63 844 393,00</b>	<b>32 657 100,76</b>	<b>51,2%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	59 694 613,00	30 101 948,36	50,4%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	36 102 466,00	20 261 320,99	56,1%
2.2	dotacje na zadania bieżące	3 114 675,00	1 208 644,06	38,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t	800 100,00	325 505,46	40,7%

2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	4 149 780,00	2 555 152,40	61,6%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	4 149 780,00	2 555 152,40	61,6%
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:	7 332 476,00	4 090 279,31	55,8%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	6 109 670,00	3 376 284,30	55,3%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 222 806,00	713 995,01	58,4%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>1 259 626,00</b>	<b>1 694 175,54</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>			
WFN	<b>Nadwyżka</b>	<b>1 259 626,00</b>	<b>1 694 175,54</b>	
3	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>4 740 374,00</b>	<b>1 240 373,69</b>	<b>26,2%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym	3 500 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	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.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.5.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	1 240 374,00	1 240 373,69	100,0%
3.6	Inne źródła	0,00	0,00	
4	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>6 000 000,00</b>	<b>760 000,00</b>	<b>12,7%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	6 000 000,00	760 000,00	12,7%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	3 500 000,00	0,00	0,0%
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	Inne cele	0,00	0,00	
5	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego</b>	<b>0,00</b>		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	0,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		

5.5.	wolne środki		0,00		
<b>6</b>	<b>Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ufp</b>				
6.1.	Przychody z tytułu kredytów. pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym		0,00	0,00	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych		0,00	0,00	
6.2.	Rozchody z tytułu spłaty kredytów. pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym		0,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych		0,00	0,00	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>			<b>19 677 751,22</b>	
	Kredyty krótkoterminowe			0,00	
	Zobowiązania wymagalne			87 751,22	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>			<b>13 858 602,10</b>	
	Wymagalne			10 464 745,87	
	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>		<b>2 049 612,00</b>	<b>3 160 111,03</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)</b>		<b>3 289 986,00</b>	<b>4 400 484,72</b>	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>				
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu			19 677 751,22	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>				
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń		6 800 100,00	1 085 505,46	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach		6 800 100,00	1 085 505,46	

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2018 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 34 351 276,30 zł, co stanowi 52,8 % planu tych dochodów , wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 32 657 100,76 zł stanowiącej 51,2 % planu,
- przy planowanym budżecie nadwyżkowym na rok 2018 w wysokości 1 259 626,00 zł, pierwsze półrocze zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 1 694 175,74 zł,
- na koniec I półrocza 2018 roku Powiat Świebodziński posiadał dług w wysokości 19 677 751,22 zł, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 87 751,22 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 6 800 100,00 zł, w badanym okresie dokonano ich spłaty w wysokości 1 085 505,46 zł ,
- kształtowanie się indywiduwnego 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
2018	10,29%	6,50%	6,79%	-3,79%	-3,50%
2019	10,45%	5,63%	5,92%	-4,82%	-4,53%
2020	9,28%	5,81%	6,10%	-3,47%	-3,18%
2021	5,53%	6,43%	6,43%	0,90%	X
2022	3,15%	7,63%	7,63%	4,48%	X
2023	2,96%	8,96%	8,96%	6,00%	X
2024	2,78%	10,04%	10,04%	7,26%	X
2025	2,61%	10,87%	10,87%	8,26%	X
2026	2,45%	11,56%	11,56%	9,11%	X
2027	2,30%	12,14%	12,14%	9,84%	X
2028	1,03%	12,64%	12,64%	11,61%	X

Wskaźnik ten nie jest spełniony w latach 2018 – 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. Wskaźnik ten jest zachowany w 2021r.

Skład Orzekający wskazuje na obowiązkowe monitorowanie tego wskaźnika i przestrzegania zapisów umowy pożyczki zawartej w dniu 16 czerwca 2015r. pomiędzy Skarbem Państwa , a Powiatem oraz aneksu nr 1 do umowy pożyczki zawartego w dniu 5 lipca 2018r. Rada Powiatu Świebodzińskiego w dniu 27 marca 2018 r. podjęła uchwałę Nr XXXVI/253/2018 w sprawie emisji obligacji oraz zasad zbywania, nabywania i wykupu w latach 2018 - 2020 w łącznej kwocie 11 000 000 zł ( w 2018r.- w kwocie 3 500 000 zł, w 2019r.- w kwocie 3 500 000 zł i w 2020 r.- w kwocie 4 000 000 zł) z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji. Minister Finansów w odpowiedzi na wniosek Starosty Świebodzińskiego pismem z dnia 05 lipca 2018 r., znak DGI.4781.10.2018 wyraził zgodę na podjęcie ww. zobowiązania, dostrzegając jednocześnie „wzrost ryzyka spłaty udzielonej pożyczki naprawczej, związanego z pogorszeniem prognoz finansowych Powiatu Świebodzińskiego, zwłaszcza w kontekście prognozowanego przekroczenia wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2020. Dlatego też gospodarka finansowa Powiatu powinna być prowadzona z należytą starannością zapewniającą realizację obligacyjnych zadań oraz terminową spłatę zaciągniętych zobowiązań. Jednocześnie należy zaniechać dalszego zadłużania się Powiatu w okresie spłaty pożyczki naprawczej.” W związku z powyższym Skład Orzekający ponownie wskazuje na konieczność:

- spłaty zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z podpisanymi umowami i nie zadłużania się ponownego, co skutkuje uchwalaniem budżetów tzw. nadwyżkowych na lata wykupu obligacji i spłat pozostałych zobowiązań,
- realnego planowania dochodów i wydatków Powiatu, które umożliwiłoby efektywne i zgodne z przepisami prawa realizowanie zadań ustawowych jednostki samorządu terytorialnego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań finansowych,
- znacznego obniżenia kosztów funkcjonowania jednostek organizacyjnych Powiatu oraz obniżenie kosztów funkcjonowania administracji samorządowej,
- stałego monitorowania długu Powiatu i związanego z nim wskaźnika ustawowego, określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- planowania wydatków inwestycyjnych z uwzględnieniem możliwości finansowych budżetu oraz ich celowości, efektywności i gospodarności,
- usprawnienia zarządzania Powiatem poprzez wykorzystanie instrumentów kontroli zarządczej, w szczególności analizy ryzyka.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 r. przedłożono informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień 30 czerwca 2018 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 2018 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**

