

Uchwała Nr 488 /2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 30 sierpnia 2018 roku



w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Strzelecko-Drezdeneckiego 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 sprawie wyznaczenia Składów Orzekających 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 2017 r. poz.2077 ze zm.) po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 r.

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Zarząd Powiatu Strzelecko- Drezdeneckiego 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 Strzelecko - Drezdeneckiego informację z 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
1	Dochody ogółem, w tym:	49 454 568,00	27 159 789,06	54,9%
1.1.	dochody bieżące	46 464 593,00	24 856 220,42	53,5%
1.2.	dochody majątkowe	2 989 975,00	2 303 568,64	77,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	130 000,00	813,01	0,6%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	2 570 409,00	1 462 229,99	56,9%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 482 378,00	1 351 100,00	54,4%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	88 031,00	111 129,99	126,2%
2	Wydatki ogółem, w tym:	50 408 665,00	24 456 380,80	48,5%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	45 601 423,00	21 937 775,85	48,1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	28 607 983,00	14 801 270,99	51,7%
2.2	dotacje na zadania bieżące	3 163 164,00	1 387 000,73	43,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t	263 000,00	115 959,37	44,1%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	4 807 242,00	2 518 604,95	52,4%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	4 807 242,00	2 518 604,95	52,4%

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:	3 686 205,00	2 343 773,25	63,6%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 513 697,00	1 699 314,49	67,6%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 172 508,00	644 458,76	55,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-954 097,00	2 703 408,26	
WFD	Deficyt	-954 097,00		
WFN	Nadwyżka		2 703 408,26	
3	Przychody ogółem, w tym:	2 669 860,00	3 990 497,83	149,5%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym	621 000,00	620 631,55	99,9%
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	2 048 860,00	3 369 866,28	164,5%
3.6	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 715 763,00	1 277 762,18	74,5%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 715 763,00	1 277 762,18	74,5%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	Inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego	954 097,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	621 000,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	333 097,00		
6	Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art..5 ust.1 pkt 2 ufp			
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	621 000,00	620 631,55	
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	839 763,00	839 762,18	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		8 989 648,15	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		9 208 555,16	
	Wymagalne		2 223 273,95	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	863 170,00	2 918 444,57	

	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)	2 912 030,00	6 288 310,85	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		8 989 648,15	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 978 763,00	1 393 721,55	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 978 763,00	1 393 721,55	

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,
- na koniec I półrocza 2018 r. dochody ogółem wykonano w wysokości 27 159 789,06 zł, co stanowi 54,9 % planu, wydatki ogółem zrealizowano w wysokości 24 456 380,80 zł, co stanowi na 48,5 % planu,
- przy planowanym budżecie deficytowym na rok 2018 w wysokości 954 097,00 zł pierwsze półrocze 2018 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 2 703 408,26 zł,
- dochody bieżące przy planie w wysokości 46 464 593,00 zł, wykonano w wysokości 24 856 220,42 zł, wydatki bieżące przy planie w wysokości 45 601 423,00 zł, wykonano w wysokości 21 937 775,85 zł, co oznacza, że relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana,
- na koniec I półrocza 2018 roku Powiat posiadał dług w wysokości 8 989 648,15 zł,
- planowana łączna kwota spłaty zobowiązań wraz z odsetkami wynosi 1 978 763,00 zł i została wykonana w kwocie 1 393 721,55 zł,
- obowiązujący od dnia 1 stycznia 2014 r. indywidualny wskaźnik spłaty zobowiązań, określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych 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	
		Srednia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Srednia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2018	4,00%	3,67%	5,42%	-0,33%	1,42%
2019	3,52%	3,32%	5,07%	-0,20%	1,55%
2020	2,13%	2,36%	4,12%	0,23%	1,99%
2021	1,98%	2,50%	2,50%	0,52%	X
2022	1,89%	2,39%	2,39%	0,50%	X
2023	1,80%	1,84%	1,84%	0,04%	X
2024	1,69%	1,66%	1,66%	-0,03%	X
2025	1,60%	1,62%	1,62%	0,02%	X
2026	1,51%	1,57%	1,57%	0,06%	X

Wskaźnik ten nie jest spełniony w latach 2018 – 2019 oraz w roku 2024. Brak spełnienia ww. wskaźnika nie narusza obowiązujących przepisów prawa w tym zakresie, gdyż wiąże się z tym, iż Powiat spłaca pożyczkę z budżetu państwa, udzieloną w 2012 r. 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 2026. Skład Orzekający przypomina o bezwzględnej konieczności kontynuowania realizacji programu ostrożnościowego uchwalonego na lata 2012-2026. Skład Orzekający wskazuje również na

konieczność monitorowania tego wskaźnika i przestrzegania zapisów umowy pożyczki zawartej w dniu 13 grudnia 2012r. pomiędzy Skarbem Państwa , a Powiatem (§ 2 i § 3 umowy).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2018 r. przedłożono również 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.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, iż dane wykazane w informacji o kształtowaniu się WPF za I półrocze 2018 są zgodne z ostatnią uchwałą w zakresie planu oraz zgodne ze sprawozdaniami finansowymi w zakresie wykonania, z wyjątkiem poz. 4.3 kredyty i pożyczki (plan winien wynosić 621 000,00zł) oraz w poz. 6. kwota długu (wg Rb-Z dług wynosi 8 989 648,15zł).

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanowia pozytywnie zaopiniować informację Zarządu Powiatu Strzelecko-Drezdeneckiego 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