

Uchwała Nr 439/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 07 września 2015 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Strzelecko-Drezdeneckiego za I półrocze 2015 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 8 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 listopada 2011 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 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz.885 ze zm.)

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Zarząd Powiatu Strzelecko-Drezdeneckiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 r.

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 2015 roku.

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

Wykonanie budżetu Powiatu za I półrocze 2015 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	42 571 171,00	22 718 586,39	53,4%
1.1.	dochody bieżące	41 445 496,00	22 718 434,89	54,8%
1.2.	dochody majątkowe	1 125 675,00	151,50	0,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	300 000,00	151,50	0,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	964 131,00	916 001,82	95,0%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	842 450,00	797 674,55	94,7%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	121 681,00	118 327,27	97,2%
2	Wydatki ogółem, w tym:	43 990 239,00	20 080 872,97	45,6%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	41 761 313,00	20 024 870,50	48,0%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	24 490 854,00	13 050 458,70	53,3%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 783 810,00	878 343,24	49,2%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	339 401,00	168 242,30	49,6%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	

2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	2 228 926,00	56 002,47	2,5%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	2 228 926,00	56 002,47	2,5%
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:	1 016 290,00	961 802,42	94,6%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	894 609,00	844 428,84	94,4%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	121 681,00	117 373,58	96,5%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-1 419 068,00	2 637 713,42	
WFD	Deficyt	-1 419 068,00		
WFN	Nadwyżka		2 637 713,42	
3	Przychody ogółem, w tym:	3 082 322,00	3 212 594,77	104,2%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	0,00	
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.	splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	
3.3.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe, w tym:	0,00	0,00	
3.4.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
3.5.	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:	3 082 322,00	3 212 594,77	104,2%
3.6.1	na pokrycie deficytu	1 419 068,00	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 663 254,00	885 226,86	53,2%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	1 663 254,00	885 226,86	53,2%
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:	0,00	0,00	
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:		12 789 099,14	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		9 034 618,37	
	Wymagalne		1 926 824,51	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-315 817,00	2 693 564,39	
--	--	--------------------	---------------------	--

	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	2 766 505,00	5 906 159,16	X
--	--	--------------	--------------	---

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>	X	12 789 099,14	X
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>	X	12 789 099,14	X
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i>	X	12 789 099,14	X
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	2 002 655,00	1 053 469,16	X
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	2 002 655,00	1 053 469,16	X

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku wynika, co następuje:

- wykazany plan dochodów i wydatków budżetowych po zmianach jest zgodny z podjętymi uchwałami budżetowymi i sprawozdawczością budżetową,
- przy planowanym budżecie deficytowym na rok 2015 w wysokości 1.419.068 zł (finansowanym wolnymi środkami), pierwsze półrocze 2015 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 2.637.713,42 zł,
- na koniec I półrocza 2015 r. dochody ogółem wykonano w wysokości 53,4% planu, wydatki ogółem wykonano na poziomie 45,6 % planu,
- na koniec I półrocza 2015 roku Powiat posiada dług w wysokości 12.789.099,14 zł,
- na koniec I półrocza 2015 roku planowana łączna kwota spłaty zobowiązań wraz z odsetkami wynosi 2.002.655 zł i została wykonana w kwocie 1.053.469,16 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	
			Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)	(3-2)	(4-2)
1		2	3	4		
2015		4,70%	4,36%	6,67%	-0,34%	1,97%
2016		4,09%	2,23%	4,54%	-1,86%	0,45%
2017		2,62%	0,72%	3,03%	-1,90%	0,41%
2018		2,49%	1,75%	1,75%	-0,74%	X
2019		2,35%	2,40%	2,40%	0,05%	X
2020		2,22%	1,93%	1,93%	-0,29%	X
2021		2,10%	1,88%	1,88%	-0,22%	X
2022		2,00%	1,84%	1,84%	-0,16%	X
2023		1,90%	1,80%	1,80%	-0,10%	X
2024		1,81%	1,76%	1,76%	-0,05%	X
2025		1,72%	1,72%	1,72%		
2026		1,63%	1,68%	1,68%	0,05%	X

Wskaźnik ten nie jest spełniony w latach 2015-2018 i w latach 2020-2024. 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 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 nie zaciągania nowych zobowiązań zwrotnych,

- dochody bieżące przy planie w wysokości 41.445.496 zł wykonano w wysokości 22.718.434,89 zł, wydatki bieżące przy planie w wysokości 41.761.313 zł, wykonano w wysokości 20.024.870,50 zł, zaplanowano również przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 1.419.068 zł - co oznacza, że relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za półrocze 2015 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2015 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.

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 2015 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