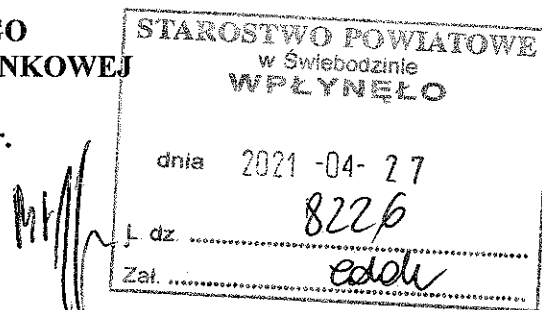




UCHWAŁA NR 217/2021
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 26 kwietnia 2021 r.

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



w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Świebodzińskiego za rok 2020.

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 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U z 2021r., poz.305)

po rozpatrzeniu sprawozdania Zarządu Powiatu Świebodzińskiego z wykonania budżetu za 2020 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
postanawia

wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Świebodzińskiego z wykonania budżetu Powiatu za rok 2020.

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 2020 wraz ze sprawozdaniami statystycznymi.

Realizację budżetu Powiatu Świebodzińskiego za 2020 rok przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	Dochody ogółem, w tym:	75 844 084,00	77 401 037,25	102,1%
1.1.	dochody bieżące	72 412 645,00	71 587 824,80	98,9%
1.2.	dochody majątkowe	3 431 439,00	5 813 212,45	169,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	465 550,00	465 944,28	100,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	4 243 371,00	3 730 357,58	87,9%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	3 775 140,00	3 342 756,73	88,5%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	468 231,00	387 600,85	82,8%
2	Wydatki ogółem, w tym:	77 178 152,00	71 335 617,67	92,4%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	69 895 704,00	66 967 873,68	95,8%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	47 760 468,00	46 947 567,63	98,3%

2.2	dotacje na zadania bieżące	2 600 295,00	2 230 927,97	85,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu JST	499 000,00	409 505,71	82,1%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	x
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	7 282 448,00	4 367 743,99	60,0%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	7 282 448,00	4 367 743,99	60,0%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	x
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	4 983 162,00	3 316 589,30	66,6%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	4 225 988,00	2 702 514,91	63,9%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	757 174,00	614 074,39	81,1%
WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)		-1 334 068,00	6 065 419,58	
Deficyt		-1 334 068,00	x	
Nadwyżka		x	6 065 419,58	
3	Przychody ogółem, w tym:	6 584 068,00	6 584 068,41	100,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	4 000 000,00	4 000 000,00	100,0%
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	x
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	0,00	0,00	x
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 upf	691 630,00	691 630,43	100,0%
3.5.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	x
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	1 892 438,00	1 892 437,98	100,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	x
4	Rozchody ogółem, w tym:	5 250 000,00	5 250 000,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	5 250 000,00	5 250 000,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	4 000 000,00	4 000 000,00	100,0%
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	x
4.3.	inne cele	0,00	0,00	x
Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:			14 100 000,00	
Kredyty krótkoterminowe			0,00	
Zobowiązania wymagalne			0,00	

Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		26 960 635,00	
Wymagalne		15 101 110,38	
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	2 516 941,00	4 619 951,12	
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	4 409 379,00	6 512 389,10	
Kwota długu:			
Łączna kwota długu na koniec okresu		14 100 000,00	

Skład Orzekający po dokonaniu analizy wykonania budżetu Powiatu za 2020 rok stwierdza, iż:

1. Dochody budżetowe ogółem Powiat wykonał w kwocie 77.401.037,25 zł, co stanowi 102,1 % planu dochodów ogółem.
2. Wydatki zrealizowano w kwocie 71.335.617,67 zł, co stanowi 92,4 % planu wydatków.
3. Przy planowanym budżecie deficytowym w kwocie 1.334.068 zł, rok 2020 zakończono nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 6.065.419,58 zł.
4. Kwota dług Powiatu na koniec roku budżetowego wyniosła 14.100.000 zł.
5. Rozchody w kwocie 5.250.000 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 2020– 2028 przedstawia poniższa tabela:

LATA objęte WPF	Wskaźnik $(R+O)/[D]$ obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. (plan 3 kw roku n-1)	Średnia z art. 243 ufp. (wykonanie roku n-1)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2020	10,84%	10,54%	11,23%	-0,30%	0,39%
2021	6,48%	9,34%	10,03%	2,86%	3,55%
2022	3,66%	8,38%	9,08%	4,72%	5,42%
2023	4,01%	8,16%	8,16%	4,15%	X
2024	3,82%	7,67%	7,67%	3,85%	X
2025	3,65%	6,80%	6,80%	3,15%	X
2026	3,48%	7,13%	7,42%	3,65%	3,94%
2027	3,31%	6,68%	6,68%	3,37%	X
2028	1,28%	6,24%	6,24%	4,96%	X

Wskaźnik ww. nie został zachowany w roku 2020. Po uwzględnieniu wykonania roku 2019 (n-1) ww. relacja została już zachowana.

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 najpóźniej na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki. Termin spłaty tej pożyczki upływa w roku 2021, co wynika z umowy 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, która została podpisana w dniu 16 czerwca 2015 r.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania wielkości mających wpływ na ten wskaźnik i niezaciągania nowych zobowiązań zwrotnych, bez uprzedniej pisemnej zgody Pożyczkodawcy oraz przestrzegania zapisów umowy zawartej ze Skarbem Państwa.

W dniu 27 marca 2018 r. Rada Powiatu Świebodzińskiego podjęła uchwałę w sprawie emisji obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. (Uchwała Nr XXXVI/253/2018) w kwocie 11.000.000 zł.

Zgodnie z ww. uchwałą Rady Powiatu emisja obligacji następowała w seriach w trzech kolejnych latach:

- w roku 2018 nastąpiła emisja w kwocie 3.500.000 zł;
- w roku 2019 nastąpiła emisja w kwocie 3.500.000 zł;
- w roku 2020 nastąpiła emisja w kwocie 4.000.000 zł.

Celem emisji ww. obligacji była spłata zobowiązań z tytułu emisji obligacji z lat wcześniejszych. Powiat Świebodziński zwrócił się do Ministerstwa Finansów o wyrażenie zgody na zaciągnięcie ww. zobowiązania (w związku z zapisami ww. umowy z dnia 16 czerwca 2015r.).

Pismem z dnia 5 lipca 2018 r. Ministerstwo Finansów poinformowało Starostę Powiatu Świebodzińskiego o wyrażeniu zgody na emisję obligacji przez Powiat Świebodziński. W piśmie podkreślono jednak wzrost ryzyka spłaty udzielonej pożyczki naprawczej w związku z pogorszeniem się prognoz finansowych Powiatu. Wskazano również, że gospodarka finansowa Powiatu powinna być prowadzona z należytą starannością zapewniająca realizację obligatoryjnych zadań oraz terminową spłatę zobowiązań.

Powiat z uwagi na sytuację finansową (kwota zobowiązań pozostająca do spłaty-14.100.000 zł, w tym pożyczka z budżetu państwa - 660.000 zł) i postanowienia wynikające z treści umowy pożyczki z dnia 16 czerwca 2015r.) w ocenie Składu Orzekającego - 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 i realizację zadań publicznych.

Wskazuje się ponadto na konieczność wszczęcia procedur w celu poprawy efektywności egzekwowania wymagalnych należności (15.101.110,38 zł), które wykazują tendencję wzrostową z roku na rok.

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