

UCHWAŁA Nr 560/2018
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 26 września 2018 r.

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Żagańskiego za I półrocze 2018 r.

Działając na podstawie art.13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po zapoznaniu się z informacją Zarządu Powiatu Żagańskiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Żagańskiego za I półrocze 2018 r., - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

Grażyna Radomska - Przewodnicząca

Adriana Kamedulska - Członek

Iwona Popiel - Członek

opiniuje pozytywnie z uwagami przedłożoną przez Zarząd Powiatu Żagańskiego informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Żagańskiego za I półrocze 2018 r.

UZASADNIENIE

Zarząd Powiatu Żagańskiego, zgodnie z dyspozycją art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Żagańskiego za I półrocze 2018 r. Wydając opinię w oparciu o dane i objaśnienia zawarte w informacji, dane zawarte w uchwałach organów Powiatu oraz dane ze sprawozdań budżetowych przedkładanych przez Powiat, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Żagańskiego za I półrocze 2018r. przedłożona została w terminie oraz odpowiada zakresowi i formie określonym w uchwale Nr XIV.7.2016 Rady Powiatu Żagańskiego z dnia 21 marca 2016 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji za I półrocze o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Żagańskiego,
- informacja jest zgodna z podjętymi uchwałami organów Powiatu oraz sprawozdaniami budżetowymi,
- w wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady i Zarządu Powiatu nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem wydatków.

Wykonanie budżetu Powiatu Żagańskiego I półrocze 2018 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	82 510 700,00	39 885 667,76	48,3%
1.1.	dochody bieżące	73 462 547,00	39 212 490,78	53,4%
1.2.	dochody majątkowe	9 048 153,00	673 176,98	7,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	500 178,00	222 513,00	44,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	5 851 700,00	1 729 907,42	29,6%
a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	5 694 912,00	1 563 227,82	27,4%
b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	156 788,00	166 679,60	106,3%
2	Wydatki ogółem, w tym:	85 637 631,00	36 419 529,60	42,5%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	73 300 421,00	32 513 210,49	44,4%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	40 653 174,00	21 119 764,00	52,0%

2.2.	dotacje na zadania bieżące	5 980 677,00	2 523 075,99	42,2%
2.3.	wydatki na obsługę długu j st	704 700,00	271 617,50	38,5%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	12 337 210,00	3 906 319,11	31,7%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	12 337 210,00	3 906 319,11	31,7%
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:	8 180 078,00	4 491 751,74	54,9%
a.1	<i>finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	6 182 487,00	3 227 389,02	52,2%
a.2	<i>współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 997 591,00	1 264 362,72	63,3%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-3 126 931,00	3 466 138,16	
WFD	Deficyt	-3 126 931,00		
WFN	Nadwyżka		3 466 138,16	
3	Przychody ogółem, w tym:	6 176 931,00	6 176 930,55	100,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym	0,00	0,00	
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	6 176 931,00	6 176 930,55	100,0%
3.6.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	3 050 000,00	0,00	0,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	3 050 000,00	0,00	0,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	3 050 000,00	0,00	0,0%
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	Inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego	3 126 931,00		
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	3 126 931,00		
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		20 200 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		7 907 510,42	
	Wymagalne		848 368,96	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		20 200 000,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	3 754 700,00	271 617,50	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	3 754 700,00	271 617,50	

Planowany budżet Powiatu Żagańskiego na rok 2018 r. zakłada deficyt budżetowy w wysokości 3 126 931,00 zł. Na koniec I półrocza - budżet Powiatu po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę w wysokości 3 466 138,16 zł.

W uchwale budżetowej Powiatu Żagańskiego na rok 2018 zachowana jest równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych. Przy realizacji budżetu Powiatu zasada równowagi budżetu została również zachowana.

wyszczególnienie	plan 2018 r.	wykonanie na dzień 30.06.2018 r.
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	162 126,00	6 699 280,29
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	6 339 057,00	12 876 210,84

Skład Orzekający ocenia, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Żagańskiego za I półrocze 2018 r. opracowana została zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2018 r. Realizacja zaplanowanych w budżecie Powiatu dochodów i wydatków przebiega prawidłowo, bez znaczących odchyleń od planu. Odchylenia od planu zakresie wykonania dochodów i wydatków budżetu zostały opisane w części opisowej informacji.

Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, że w załącznikach do informacji wystąpiły nieścisłości i błędy rachunkowe:

- Na str. 4 części opisowej informacji w tabeli Plan i wykonanie dochodów oraz przychodów wykazano błędne kwoty planu i wykonania dochodów bieżących – wykazano: w kolumnie plan po zmianach 72 181 328,28 zł, w kolumnie wykonanie 73 284 424,00 zł, zamiast zgodnie z planem dochodów i ze sprawozdaniem RB-NDS odpowiednio: 73 462 547,00 zł i 39 212 490,78 zł.
- W załączniku nr 6 Wydatki na realizację zadań własnych w kolumnie „świadczenia na rzecz osób fizycznych” ujęto środki z UE w wysokości 11 032,22 zł (dz. 801 rozdz. 80130 §4171), zamiast w kolumnie „wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3:
- W załączniku nr 7 Wydatki z zakresu administracji rządowej wykazano błędne kwoty w wierszu Wydatki razem, w kolumnach:
 - świadczenia na rzecz osób fizycznych: jest kwota 1 266 393,42 zł, a winna być kwota 647 027,78zł;
 - wydatki jednostek budżetowych: wykazano kwotę 4 047 688,08 zł, zamiast kwotę 4 667 053,72 zł;
 - wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań: wpisano kwotę 491 964,86 zł, a winna być kwota 1 111 330,50 zł;
- w załączniku nr 7 Wydatki z zakresu administracji rządowe w kolumnie „świadczenia na rzecz osób fizycznych” nie należało ujmować §4130 (dz. 851 rozdz.85156) w wysokości 619 365,64 zł, który zgodnie z klasyfikacją budżetowa należy wliczać do „wydatków jednostek budżetowych” i „wydatków związanych z realizacją ich statutowych zadań”;
- w załączniku nr 15 w tabeli Wykonanie wydatków współfinansowanych ze środków UE przy zadaniu „Przebudowa drogi powiatowej nr 1066F od km 0+000 do km 4+480 w miejscowości Bożków” wpisano niewłaściwą podziałkę klasyfikacyjną – jest dz. 010 rodz. 101041, zamiast prawidłowo: dz. 600 rozdz. 60014;
- w załączniku nr 15 w tabeli Wykonanie wydatków współfinansowanych ze środków UE przy zadaniu „Przebudowa warsztatów szkolnych...” nie wykazano środków z budżetu krajowego (9), które zgodnie sprawozdaniem Rb-28S o wydatkach i z części opisowej informacji ze str. 37 wynoszą 224 414,00 zł.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za 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. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej odpowiada zakresowi i formie określonym w wyżej powołanej uchwale Rady Powiatu w sprawie określenia zakresu i formy informacji za I półrocze o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Żagańskiego. Ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu dla roku 2018 kwoty wyniku

budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2018 rok, stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota długu Powiatu Żagańskiego wskazana w prognozie kwoty długu, zawartej w Wieloletniej Prognozie Finansowej dla roku 2018 wynosi 20 200 000,00 zł, co stanowi 24,48% planowanych dochodów. Na dzień 30 czerwca 2018 r. dług Powiatu stanowi kwotę 20 200 000,00 zł.

Z prognozy kwoty długu Powiatu Żagańskiego i jego spłaty wynika, że w latach prognozy Powiat spełnia wskaźnik spłaty, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Relacja, o której mowa wyżej przedstawia się w okresie prognozy następująco:

Lata objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań 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)
2018	4,66%	6,39%	8,05%	1,73%	3,39%
2019	4,38%	3,77%	5,43%	-0,61%	1,05%
2020	4,83%	3,34%	5,00%	-1,49%	0,17%
2021	4,64%	5,62%	5,62%	0,98%	X
2022	4,35%	8,24%	8,24%	3,89%	X
2023	2,93%	8,28%	8,28%	5,35%	X
2024	2,86%	8,08%	8,08%	5,22%	X

Skład Orzekający, mając na względzie bardzo niskie przewidywane maksymalne nadwyżki wskaźnika spłaty, wskazuje na zasadność stałego monitorowania sytuacji finansowej Powiatu przez Organy Powiatu. Niezachowanie bowiem relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, może skutkować sankcjami określonymi w art. 240a i 240b ww. ustawy.

W latach 2018 – 2024 objętych prognozą zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W informacji określono stopień realizacji przedsięwzięć, ujętych w Wykazie Przedsięwzięć WPF.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w załączniku nr 2 Realizacja przedsięwzięć realizowanych w I półroczu 2018 r. w kolumnie Łączne nakłady finansowe w wierszach: przedsięwzięcia ogółem, wydatki bieżące oraz programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 i 2 wykazano nieprawidłowe kwoty:

- przedsięwzięcia ogółem: jest 26 950 865,00 zł , zamiast prawidłowo 17 998 443,00 zł;
- wydatki bieżące: jest 22 474 654,00 zł, zamiast prawidłowo 13 522 232,00 zł;
- programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 i 2: jest 26 950 865,00 zł, zamiast prawidłowo 17 998 443,00 zł.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

POUCZENIE

Zgodnie z art. 20 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielone Górze w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
/-/ **Grażyna Radomska**