



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W ZIELONEJ GÓRZE

65-261 ZIELONA GÓRA, UL. CHMIELNA 13; TEL. (0-68) 329 19 00, FAX (0-68) 329 19 03

Zielona Góra, dnia 2017-09-26

RIO.II.K.0010.516.2017

Starostwo Powiatowe  
w Słubicach

Opin. 23 09 2017

18187

*Skonsumuj*  
*OR*  
*[Signature]*

**Pan  
Marcin Jabłoński  
Przewodniczący Zarządu Powiatu  
w Słubicach**

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 516 / 2017 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 25 września 2017 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Przewodniczącego Zarządu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku.

PREZES IZBY

*Ryszard Zajaczkowski*



**Uchwała Nr 516 /2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Zielonej Górze**  
**z dnia 25 września 2017 roku**

**w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Ślubickiego za I półrocze 2017 r.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 4 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 3 sierpnia 2017 r. w osobach:

1. Jarosław Kotowski - przewodniczący,
2. Joanna Chruściel - członek,
3. Grażyna Radomska - 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 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 2016 r. poz. 1870 ze zm.)

**opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniem** przedłożoną przez Zarząd Powiatu Ślubickiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 r.

**U z a s a d n i e**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalnym i rachunkowym przedłożoną przez Zarząd Powiatu Ślubickiego informację z wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku i ustalił co następuje:

- informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Ślubickiego za I półrocze 2017r. przedłożona została w terminie ustalonym przepisem art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych
- dane zawarte w informacji są zgodne z podjętymi uchwałami organów Powiatu oraz ze 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 Ślubickiego za I półrocze 2017 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>54 320 688,06</b>	<b>24 021 952,57</b>	<b>44,2%</b>
1.1.	dochody bieżące	46 718 483,06	23 929 588,92	51,2%
1.2.	dochody majątkowe	7 602 205,00	92 363,65	1,2%

1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 705 047,00	92 363,65	3,4%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	7 025 625,00	1 846 107,82	26,3%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	6 619 169,00	1 605 586,31	24,3%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	406 456,00	240 521,51	59,2%
2	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>56 141 366,53</b>	<b>22 148 609,33</b>	<b>39,5%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	48 437 106,53	22 087 059,55	45,6%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	25 420 430,60	13 631 231,96	53,6%
2.2	dotacje na zadania bieżące	900 044,00	447 153,19	49,7%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	747 000,00	382 634,21	51,2%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	7 704 260,00	61 549,78	0,8%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	7 704 260,00	61 549,78	0,8%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	8 233 922,00	1 399 890,22	17,0%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	7 050 753,00	1 164 558,37	16,5%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 183 169,00	235 331,85	19,9%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>-1 820 678,47</b>	<b>1 873 343,24</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-1 820 678,47</b>		
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>1 873 343,24</b>	
3	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>1 848 451,47</b>	<b>1 980 808,34</b>	<b>107,2%</b>
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 ufp	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:	1 848 451,47	1 980 808,34	107,2%
3.6.1	na pokrycie deficytu	1 820 678,47	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>27 773,00</b>	<b>27 773,00</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	27 773,00	27 773,00	100,0%
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	

<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>22 835 548,28</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		3 199 740,64	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>5 781 783,53</b>	
	Wymagalne		1 025 524,28	

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>-1 718 623,47</b>	<b>1 842 529,37</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)</b>	<b>129 828,00</b>	<b>3 823 337,71</b>	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		22 835 548,28	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	774 773,00	410 407,21	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	774 773,00	410 407,21	

Z analizy wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2017 roku wynika, co następuje:

- dochody ogółem przy planie po zmianach wynoszącym 54 320 688,06 zł, wykonano na dzień 30 czerwca 2017 r. w wysokości 24 021 952,57 zł, co stanowi 44,2% planu rocznego budżetu,
- dochody ze sprzedaży majątku planowane w wysokości 2 705 047,00 zł zostały wykonane na koniec pierwszego półrocza 2017 roku w wysokości 92 363,65 zł, co stanowi 3,4% planu rocznego,
- dochody bieżące przy planie po zmianach, w wysokości 46 718 483,06 zł wykonano na koniec pierwszego półrocza 2017 roku w wysokości 23 929 588,92 zł, tj. 51,2% planu rocznego,
- wydatki bieżące przy planie po zmianach, w wysokości 48 437 106,53 zł, wykonano na koniec pierwszego półrocza 2017 roku - w wysokości 22 087 059,55 zł, (45,6% planu rocznego), co oznacza, że relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana przy uwzględnieniu wolnych środków o których stanowi dyspozycja art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.
- wydatki budżetu na dzień 30 czerwca 2017 roku, przy planie po zmianach wynoszącym 56 141 366,53zł, zostały wykonane na koniec pierwszego półrocza 2017 roku w wysokości 22 148 609,33 zł, co stanowiło 39,5% planu rocznego wydatków budżetu, z tego wykonane wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne przy planie po zmianach wynoszącym 7 704 260,00 zł wykonano na dzień 30 czerwca 2017 roku w wysokości 61 549,78 zł, co stanowi zaledwie 0,8% planu rocznego wydatków budżetu.
- przy planowanym deficycie budżetu Powiatu po zmianach na rok 2017 w wysokości 1 820 678,47 zł, pierwsze półrocze 2017 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 1 873 343,24 zł,
- przychody budżetu Powiatu na dzień 30 czerwca 2017 roku przy planie po zmianach wynoszącym 1 848 451,47 zł, zostały wykonane w wysokości 1 980 808,34 zł, co stanowi 107,2% planu. Zrealizowane na dzień 30 czerwca 2017 roku przychody stanowiły w całości wolne środki rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.
- rozchody budżetu w 2017 roku planowane w wysokości 27 773,00 zł, zostały wykonane na dzień 30 czerwca 2017 roku w wysokości 27 773,00 zł, co stanowi 100% planu rocznego rozchodów.
- na koniec I półrocza 2017 roku Powiat Słubicki posiadał dług w wysokości 22 835 548,28 zł,
- według stanu na dzień 30 czerwca 2017 r. Powiat Słubicki posiadał zobowiązania wymagalne w wysokości 3 199 740,64 zł.
- należności wymagalne Powiatu na dzień 30 czerwca 2017 r. stanowiły kwotę 1 025 524,28 zł. W ocenie Składu Orzekającego Powiat Słubicki, działając poprzez swoje organy stanowiący oraz wykonawczy powinien wdrożyć środki prawne w celu jak najszybszego wyegzekwowania całości należności wymagalnych budżetu.

W uchwale budżetowej Powiatu Słubickiego na rok 2017 zachowana jest równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych. Przy realizacji budżetu Powiatu na dzień 30 czerwca 2017 r. zasada równowagi budżetu została również zachowana.

Skład Orzekający ocenia, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Słubickiego opracowana została zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2017 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za pierwsze półrocze 2017 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Słubickiego na dzień 30 czerwca 2017 r. Wartości przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Słubickiego w zakresie wyniku budżetu, kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki na dzień 30 czerwca 2017 r. są zgodne z budżetem w zakresie planu i przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi w zakresie wykonania.

Kształtowanie się indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym stanowi art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w Powiecie Słubickim według stanu na dzień 30 czerwca 2017 r. obrazuje poniższe zestawienie:

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)
2017	1,43%	6,73%	4,67%	5,30%	3,24%
2018	3,64%	5,78%	3,72%	2,14%	0,08%
2019	3,79%	7,31%	5,25%	3,52%	1,46%
2020	5,85%	7,16%	7,16%	1,31%	X
2021	6,56%	9,15%	9,15%	2,59%	X
2022	7,08%	7,59%	7,59%	0,51%	X
2023	7,48%	8,62%	8,62%	1,14%	X
2024	7,80%	9,32%	9,32%	1,52%	X
2025	4,76%	9,83%	9,83%	5,07%	X
2026	6,13%	8,69%	8,69%	2,56%	X

Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Słubickiego na dzień 30 czerwca 2017 r. zawiera informację o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których stanowi art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych planowanych do realizacji według danych zawartych w WPF Powiatu w latach 2017-2020.

Skład Orzekający wskazuje, że przyczyną sformułowania zastrzeżenia do wykonania budżetu za I półrocze 2017 r. jest sytuacja związana z urztymującym się w Powiecie Słubickim zagrożeniem realizacji zadań publicznych.

W dniu 16 maja 2017 r. Minister Rozwoju i Finansów znak BL.3.6403.3.2017.7.BF-utrzymał w mocy decyzję Wojewody Lubuskiego odmawiającą udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań publicznoprawnych Powiatu. W dniu 9 czerwca 2017 roku Powiat złożył skargę na w/w decyzję do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie. Termin rozprawy nie został wyznaczony.

Minister Rozwoju i Finansów decyzją FG 3.4144.3.2016 z dnia 21.12.2016 r. utrzymał w mocy decyzję Wojewody Lubuskiego z dnia 5.10.2016 r. znak: GN-I.3121.50.2016.ABro zobowiązującą

Powiat Ślubicki do zwrotu do budżetu Państwa pobranych, a nie przekazanych dochodów z tytułu opłat eksploatacyjnych pobieranych na obiektach i gruntach po byłym Terminalu Towarowych Odpraw Celnych w Świecku uzyskanych w roku 2012 i do 22.02.2013 r. (dzień zawarcia aktu notarialnego dotyczącego zakupu przez Powiat Ślubicki byłego TTOC w Świecku), na kwoty odpowiednio 2.260.579,43 zł i 139.813,55 zł wraz z odsetkami.

Decyzja Ministra Rozwoju i Finansów została zaskarżona przez Powiat Ślubicki. WSA w Warszawie, który postanowieniem z dnia 26 kwietnia 2017 roku wstrzymał wykonanie zaskarżonej decyzji. Termin rozprawy nie został wyznaczony. Zaległość powyższą Powiat uznaje za sporną.

Niezależnie od powyższych decyzji Minister Rozwoju i Finansów decyzją FG 3.4144.2.2017 z dnia 26.05.2017 r. utrzymał w mocy decyzję Wojewody Lubuskiego z dnia 8.02.2017 r. znak: GN-1.3121.66.2016.Msza1 zobowiązującą Powiat Ślubicki do zwrotu do budżetu Państwa pobranych, a nie przekazanych dochodów z tytułu najmu/dzierżawy/władania mieniem na obiektach i gruntach po byłym Terminalu Towarowych Odpraw Celnych, w Świecku uzyskanych od 23.02.2013 r. do 21.07.2016 r. – wobec uprawomocnienia się wyroku dotyczącego własności TTOC w Świecku, na łączną kwotę 5.474.231,94 zł wraz z odsetkami. Decyzja została zaskarżona przez Powiat Ślubicki. Termin rozprawy nie został wyznaczony. Zaległość jest uznawana przez Powiat za sporną.

Kolejną decyzją FG 3.4144.3.2017 z dnia 26.05.2017 r. Minister Rozwoju i Finansów utrzymał w mocy decyzję Wojewody Lubuskiego z dnia 8.02.2017 r. znak: GN-1.3121.66.2016.Msza2 zobowiązującą Powiat Ślubicki do zwrotu do budżetu Państwa pobranych a nie przekazanych dochodów z tytułu opłat eksploatacyjnych na obiektach i gruntach po byłym Terminalu Towarowych Odpraw Celnych w Świecku uzyskanych od 23.02.2013 r. do 21.07.2016 r. – wobec uprawomocnienia się wyroku dotyczącego własności TTOC w Świecku, na łączną kwotę 8.264.279,53 zł wraz z odsetkami. Decyzja została zaskarżona przez Powiat Ślubicki. Termin rozprawy nie został wyznaczony. Zaległość jest uznawana przez Powiat za sporną.

W związku z opisanymi wyżej decyzjami Wojewody Lubuskiego oraz podtrzymującymi je decyzjami Ministra Rozwoju i Finansów, Powiat Ślubicki, po wcześniejszej próbie ugody przedsądowej, przygotował pozwy sądowe o dotacje na utrzymanie mienia Skarbu Państwa - byłego Terminala Towarowych Odpraw Celnych w Świecku na łączną kwotę 14.494.238,00 zł.

W dniu 19 czerwca 2017 r. uchwałą 157/2017 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze przyjęło Raport o stanie gospodarki finansowej Powiatu Ślubickiego za rok 2016 i pierwszy kwartał roku 2017. W „Podsumowaniu i wnioskach” Raportu Kolegium, m.in. mając na uwadze przesłanki wynikające z art. 224 ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia ministra finansów w sprawie pożyczek z budżetu państwa udzielanych jednostkom samorządu terytorialnego w ramach postępowań ostrożnościowych lub naprawczych, zaleciło rozważenie wystąpienia przez Powiat Ślubicki do Ministra Rozwoju i Finansów z wnioskiem o udzielenie pożyczki z budżetu Państwa. Zarząd Powiatu jak wynika to z informacji zawartej w części opisowej informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze uchwałą Nr 374/17 z dnia 6 lipca 2017 r. - postanowił opracować program postępowania ostrożnościowego dla Powiatu Ślubickiego.

Działania podjęte przez organy Powiatu w I półroczu 2017 r. nie zmieniają jednak oceny prawnej zobowiązań Powiatu z tytułu opłat eksploatacyjnych za 2010 r. i 2011 r. jako należnych budżetowi Państwa, które po dniu 17 maja 2016 r. stanowiły zobowiązania zaliczane do długu publicznego w rozumieniu art. 72 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o finansach publicznych. Kolejne wydane decyzje dotyczące obowiązku zwrotu przez Powiat do budżetu Państwa pobranych a nieprzekazanych



dochodów z tytułu opłat eksploatacyjnych oraz czynszów najmu, dzierżawy za lata 2012 - 2016, chociaż zaskarżone przez Powiat do WSA w Warszawie i NSA i objęte wstrzymaniem wykonania przez sąd, pozostają w obrocie prawnym i pomimo braku ich wymagalności dla Powiatu w chwili obecnej powodują realne zagrożenie dla prawidłowej realizacji zadań publicznych przez Powiat zarówno w roku 2017 i latach kolejnych. W ocenie Składu Orzekającego, Powiat działając poprzez swoje organy stanowiący oraz wykonawczy powinien jak najszybciej podjąć działania celem przygotowania i uchwalenia kompleksowej strategii restrukturyzacji finansów Powiatu, a także spełnić pozostałe warunki ustawowe w celu uzyskania pożyczki z budżetu Państwa. Jest to tym bardziej uzasadnione, że wobec Powiatu prowadzone są czynności egzekucyjne dotyczące wyegzekwowania należnych budżetowi Państwa opłat eksploatacyjnych za 2010 i 2011 rok.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia pozytywnie z zastrzeżeniem zaopiniować informację Zarządu Powiatu Słubickiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2017 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*

*Przewodniczący Składu Orzekającego*

*Jeremi Kotoński*  
/ Jarosław Kotoński

