



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 23 września 2014 r.

RIO. V. 0010.138.2014

Pan
Ireneusz Plechan

Przewodniczący Zarządu
Powiatu Zielonogórskiego

STAROSTWO POWIATOWE WPLYNĘŁO	
dnia	25-09-2014
Nr rejestru	19863
Podpis	<i>[Signature]</i>

P. E. Plechan
[Signature]

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 478 / 2014 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 22 września 2014 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Przewodniczącego Zarządu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku.

Z poważaniem
Z-ca Prezesa Izby
[Signature]
Halina Lasota

UCHWAŁA Nr 478/2014
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 22 września 2014 r.

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zielonogórskiego za I półrocze 2014 roku

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 (j.t. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 8 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po zapoznaniu się z informacją Zarządu Powiatu Zielonogórskiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zielonogórskiego za I półrocze 2014 r.,

- Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Grażyna Radomska - Przewodnicząca

Joanna Chruściel - Członek

Adriana Kamedulska - Członek

opiniuje pozytywnie przedłożoną przez Zarząd Powiatu Zielonogórskiego informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zielonogórskiego za I półrocze 2014 r.

UZASADNIENIE

Zarząd Powiatu Zielonogórskiego, 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 Zielonogórskiego za I półrocze 2014 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał przedłożone dokumenty pod względem formalno-prawnym i ustalił, co następuje:

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zielonogórskiego za I półrocze 2014 r. wpłynęła do tutejszej Izby w terminie ustalonym przepisem art. 266 ust. 1 wyżej powołanej ustawy o finansach publicznych. Informacja jest zgodna z podjętymi uchwałami oraz sprawozdawczością budżetową, a także odpowiada zakresowi i formie ustalonymi w uchwale Nr IX/66/2011 Rady Powiatu Zielonogórskiego z dnia 30 czerwca 2011 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zielonogórskiego za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury i samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej za I półrocze.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady i Zarządu Powiatu oraz sprawozdawczością budżetową nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem wydatków.

Wykonanie budżetu Powiatu Zielonogórskiego I półrocze 2014 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	70 938 972,00	35 767 164,21	50,4%
1.1.	dochody bieżące	67 873 458,00	35 585 421,66	52,4%
1.2.	dochody majątkowe	3 065 514,00	181 742,55	5,9%
1.2.a	<i>w tym: ze sprzedaży majątku</i>	1 551 263,00	152 245,18	9,8%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	1 010 434,00	191 972,75	19,0%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	953 862,00	186 565,14	19,6%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	56 572,00	5 407,61	9,6%
2	Wydatki ogółem, w tym:	70 938 972,00	32 929 104,07	46,4%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	65 104 005,00	31 992 642,39	49,1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	34 647 777,00	17 779 247,05	51,3%
2.2	dotacje na zadania bieżące	5 912 097,00	2 725 365,46	46,1%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 627 263,00	573 413,47	35,2%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	119 237,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	5 834 967,00	936 461,68	16,0%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	5 834 967,00	936 461,68	16,0%
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:	1 126 278,00	287 633,85	25,5%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	960 131,00	284 212,62	29,6%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	166 147,00	3 421,23	2,1%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	0,00	2 838 060,14	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka		2 838 060,14	

3	Przychody ogółem, w tym:	0,00	3 183 344,62	
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.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	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:	0,00	3 183 344,62	
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	0,00	0,00	
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	0,00	0,00	
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:		25 600 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		6 549 901,62	
	Wymagalne		1 031 455,88	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	2 769 453,00	3 592 779,27	

	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)		3 592 779,27	
--	--	--	--------------	--

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		25 600 000,00	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>		25 600 000,00	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i>		25 600 000,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań <i>bez wyłączeń</i>	1 746 500,00	573 413,47	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań <i>po wyłączeniach</i>	1 746 500,00	573 413,47	

Planowany budżet Powiatu Zielonogórskiego na rok 2014 r. równowagę dochodów i wydatków budżetu. Na koniec I półrocza budżet Powiatu po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę w wysokości 2 838 060,14 zł.

W uchwale budżetowej Powiatu Zielonogórskiego na rok 2014 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. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi stanowi kwotę 3 592 779,27 zł, co pozytywnie rokuje na zachowanie równowagi bieżącej na koniec roku budżetowego, stosownie do art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, łącznie z informacją o wykonaniu budżetu Powiatu Zielonogórskiego za I półrocze 2014 r. przedstawione zostały informacje o przebiegu wykonania planów finansowych za półrocze instytucji kultury – Muzeum Archeologicznego Środkowego Nadodrza w Zielonej Górze, Lubuskiego Muzeum Wojskowego w Drzonowie oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w Sulechowie i Wojnowie, uwzględniające m.in., zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, stan należności i zobowiązań.

Skład Orzekający ocenia, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zielonogórskiego opracowana została zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2014 r. Realizacja dochodów i wydatków budżetu Powiatu w I półroczu 2014 r. przebiegała prawidłowo - generalnie bez znaczących odchyień od planu. Skład Orzekający sygnalizuje jednak o niskim stopniu realizacji dochodów w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami w paragrafie 0770 Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, gdzie wykonanie tych dochodów wynosi 9,8%, przy zaplanowanych dochodach z tego tytułu w wysokości 1 551 263,00 zł. Z części opisowej informacji wynika, że sytuacja ta spowodowana jest stagnacją na rynku nieruchomości, niemniej jednak będą prowadzone przez jednostkę zintensyfikowane działania w kierunku zrealizowania

planowanej sprzedaży nieruchomości. Niskie wykonanie wydatków majątkowych związane jest - jak wynika ze sprawozdania, z tym, że wykonanie i rozliczenie zadań majątkowych realizowane będzie w II półroczu 2014 r.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2014 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2014 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2014r. odpowiada zakresowi i formie określonym przez organ stanowiący w wyżej powołanej w uchwale Rady Powiatu Zielonogórskiego w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zielonogórskiego za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury i samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej za I półrocze.

Ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu dla roku 2014 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2014 rok, stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota długu Powiatu Zielonogórskiego wskazana w prognozie kwoty długu, zawartej Wieloletniej Prognozie Finansowej dla roku 2014 wynosi 25 600 000,00 zł.

Z prognozy kwoty długu Powiatu Zielonogórskiego i jego spłaty wynika, że w latach 2014 – 2025 planowana relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych oraz potencjalnych kwot wynikających z udzielonych pożyczek i gwarancji do planowanych dochodów ogółem nie przekroczy średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, co wypełnia dyspozycję art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawia się w okresie prognozy następująco:

LATA	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ (z uwzględn. spłaty zobow. w zw. włączeniami)	Średnia z art.. 243 ust, z uwzględn. wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art.. 243 ust, z uwzględn. wyłączeń (wyk.)
	(lewa strona wzoru)	(prawa strona wzoru)	
2014	2,46%	2,57%	2,90%
2015	3,74%	3,80%	4,13%
2016	5,12%	6,02%	6,35%
2017	4,78%	8,03%	x
2018	4,48%	7,64%	x
2019	4,27%	6,36%	x
2020	3,87%	5,62%	x
2021	3,87%	6,02%	x

2022	3,62%	6,11%	x
2023	3,37%	6,30%	x
2024	3,14%	6,49%	x
2025	2,91%	6,67%	x

W latach 2014 – 2025 objętych prognozą zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Realizacja przedsięwzięć ujętych w Wykazie Przedsięwzięć WPF przebiega zgodnie z planem rzeczowo – finansowym.

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