



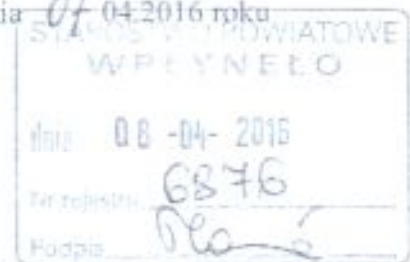
Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

Zielona Góra, dnia 07-04-2016 roku

RIO.II.K.0010.31.2016

Pan
Dariusz Wróblewski
Przewodniczący Zarządu Powiatu
Zielonogórskiego



W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 166 / 2016 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 06 kwietnia 2016 roku w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok.

PREZES TZBY
Ryszard Zajaczkowski

Uchwała Nr 166/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 6 kwietnia 2016 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Zielonogórskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2015 rok

Działając na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 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 rozpatrzeniu, przedłożonego przez Zarząd Powiatu Zielonogórskiego, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Powiatu za rok 2015

– **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w składzie:**

Grażyna Radomska - Przewodnicząca
Joanna Chruściel - Członek
Adriana Kamedulska - Członek

pozytywnie opiniuje przedłożone przez Zarząd Powiatu Zielonogórskiego sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu za rok 2015.

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Zielonogórskiego, zgodnie z przepisem art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu za rok 2015.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Zielonogórskiego za 2015 rok, Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium, jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu Powiatu.

Przedmiotem badania w zakresie przestrzegania obowiązujących zasad, określonych w szczególności w:

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jedn. Dz. U. 2014, poz. 1053 z późn. zm.),

były następujące dokumenty przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Zielonogórskiego za rok 2015,
- uchwała Nr III.19.2014 Rady Powiatu Zielonogórskiego z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Powiatu na 2015 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Powiatu dokonującymi zmian uchwały budżetowej, podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
- uchwała Nr III.18.2014 Rady Powiatu Zielonogórskiego z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Zielonogórskiego na lata 2015-2025 wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Powiatu dokonującymi zmian uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
- sprawozdania za rok 2015, określone przepisami wyżej powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Zielonogórskiego za 2015 r. zostało przedłożone w terminie i zawiera zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu Powiatu w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową oraz pozostałe elementy, stosownie do art. 267 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów są zgodne z uchwałami budżetowymi i sprawozdawczością budżetową.

Wykonanie budżetu Powiatu Zielonogórskiego za 2015 r. przedstawia poniższe zestawienie:

| Symbole | Wyszczególnienie | Plan po zmianach | Wykonanie | % wykonania |
|----------|---|----------------------|----------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Dochody ogółem, w tym: | 71 899 028,20 | 71 400 752,21 | 99,3% |
| 1.1. | dochody bieżące | 68 429 851,20 | 68 159 561,95 | 99,6% |
| 1.2. | dochody majątkowe | 3 469 174,00 | 3 241 190,26 | 93,4% |
| 1.2.a | w tym: ze sprzedaży majątku | 265 771,00 | 320 042,25 | 120,4% |
| 1.3. | dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym: | 952 635,00 | 553 057,16 | 58,1% |
| a | Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 938 732,00 | 540 284,92 | 57,6% |
| b | Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 13 903,00 | 12 772,54 | 91,9% |
| 2 | Wydatki ogółem, w tym: | 70 699 928,20 | 66 955 373,81 | 94,7% |
| 2.1. | Wydatki bieżące, w tym: | 63 434 933,20 | 60 656 433,45 | 95,6% |
| 2.1.1 | wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane | 35 679 713,00 | 35 427 359,48 | 99,3% |
| 2.2. | dotacje na zadania bieżące | 3 727 372,00 | 3 508 876,57 | 94,1% |
| 2.3. | wydatki na obsługę długu j.s.t. | 969 406,00 | 939 504,00 | 96,9% |
| 2.4. | wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst | 0,00 | 0,00 | |
| 2.5. | wydatki majątkowe, w tym: | 7 264 095,00 | 6 298 940,36 | 86,7% |
| a | wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne | 7 264 095,00 | 6 298 940,36 | 86,7% |
| 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: | 1 069 856,00 | 351 013,99 | 32,8% |
| a.1 | Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 938 732,00 | 325 912,18 | 34,7% |
| a.2 | Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 131 124,00 | 25 101,81 | 19,1% |

| | | | | |
|--------|--|--------------|--------------|--------|
| WF | WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-) | 1 200 000,00 | 4 445 378,40 | |
| WFD | Deficyt | | | |
| WFN | Nadwyżka | 1 200 000,00 | 4 445 378,40 | |
| 3 | Przychody ogółem, w tym: | 0,00 | 4 584 294,48 | |
| 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 Uoofp | 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: | 0,00 | 4 584 294,48 | |
| 3.6.1. | na pokrycie deficytu | 0,00 | 0,00 | |
| 3.7. | inne źródła | 0,00 | 0,00 | |
| 4 | Rozchody ogółem, w tym: | 1 200 000,00 | 1 200 000,00 | 100,0% |
| 4.1. | splaty 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 Uoofp | 0,00 | 0,00 | |
| 4.2. | pożyczki (udzielone) | 0,00 | 0,00 | |
| 4.3. | wykup papierów wartościowych, w tym: | 1 200 000,00 | 1 200 000,00 | 100,0% |
| 4.3.1. | na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uoofp | 0,00 | 0,00 | |
| 4.4. | inne cele | 0,00 | 0,00 | |

| | | | | |
|----------|--|--|----------------------|--|
| Z | Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym: | | 24 400 000,00 | |
| | Kredyty krótkoterminowe | | 0,00 | |
| | Zobowiązania wymagalne | | 0,00 | |
| N | Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym: | | 12 775 074,73 | |
| | Wymagalne | | 2 131 477,00 | |

| | | | | |
|--|---|--------------|---------------|--|
| | Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące | 4 994 921,00 | 7 503 128,50 | |
| | Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uoofp) | 4 994 921,00 | 12 087 422,98 | |

| | | | | |
|------------|--|--------------|---------------|--|
| I. | Kwota długu: | | | |
| I.1.a | Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń | | 24 400 000,00 | |
| II. | Kwota spłaty zobowiązań: | | | |
| II.2.a | Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń | 2 169 406,00 | 2 139 504,00 | |
| II.2.b | Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach | 2 169 406,00 | 2 139 504,00 | |

Budżet Powiatu Zielonogorskiego zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 4 445 378,40 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 1 200 000,00zł.

Dokonana przez Skład Orzekający ocena prawidłowości wykonania budżetu na 2015 rok wskazuje, że w budżecie Powiatu zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota długu na koniec 2015 r. wyniosła 24 400 000,00 zł, co stanowi 34,17% wykonanych dochodów. Skład Orzekający wskazuje, że relacja określona w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w roku budżetowym 2015 była zachowana. Relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2015 i latach następnych prognozy przedstawia się następująco:

| Lata objęte WRF | 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 | (3-2) | (4-2) |
| 2015 | 3,57% | 4,55% | 4,63% | 0,98% | 1,06% |
| 2016 | 5,12% | 5,78% | 5,88% | 0,66% | 0,74% |
| 2017 | 4,78% | 7,45% | 7,53% | 2,67% | 2,75% |
| 2018 | 4,48% | 6,64% | 6,64% | 2,16% | X |
| 2019 | 4,27% | 6,36% | 6,36% | 2,09% | X |
| 2020 | 3,87% | 5,62% | 5,62% | 1,75% | X |
| 2021 | 3,87% | 6,02% | 6,02% | 2,15% | X |
| 2022 | 3,62% | 6,11% | 6,11% | 2,49% | X |
| 2023 | 3,37% | 6,30% | 6,30% | 2,93% | X |
| 2024 | 3,14% | 6,49% | 6,49% | 3,35% | X |

| | | | | | |
|------|-------|-------|-------|-------|---|
| 2025 | 2,91% | 6,67% | 6,67% | 3,76% | X |
| 2026 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | | |

Skład Orzekający ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Zielonogórskiego za 2015 r. opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Powiatu.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Grażyna Radomska