



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

P.E. Dwojak
30.09.2016

RIO.II.K.0010.463.2016

Zielona Góra, dnia *29* 09.2016 r.

STAROSTWO POWIATOWE WPLYNĘŁO	
dnia	<i>30-09-2016</i>
Nr rejestru	<i>19536</i>
Podpis	<i>[Signature]</i>

Pan
Dariusz Wróblewski
Przewodniczący Zarządu Powiatu
Zielonogórskiego

W załączeniu przesyłam **Uchwałę Nr 463 / 2016** Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 28 września 2016 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Przewodniczącego Zarządu **informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku.**

PREZES IZBY

[Signature]
Ryszard Zajaczkowski

UCHWAŁA Nr 463/2016
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 28 września 2016 r.

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zielonogórskiego za I półrocze 2016 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 (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 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 2016 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 2016 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 2016 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 2016 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.51.2015 Rady Powiatu Zielonogórskiego z dnia 30 czerwca 2015 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 informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. 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 2016 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	76 265 954,67	34 888 585,21	45,7%
1.1.	dochody bieżące	68 957 649,67	34 317 612,32	49,8%

1.2.	dochody majątkowe	7 308 305,00	570 972,89	7,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	798 018,00	43 558,68	5,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	2 475 439,00	461 986,51	18,7%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 475 439,00	434 353,75	17,5%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	27 632,76	
2	Wydatki ogółem, w tym:	78 070 310,67	30 306 936,75	38,8%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	65 758 188,67	29 744 657,55	45,2%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	36 389 941,00	18 320 221,52	50,3%
2.2	dotacje na zadania bieżące	4 563 972,00	1 968 890,75	43,1%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	969 406,00	437 306,00	45,1%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	12 312 122,00	562 279,20	4,6%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	12 312 122,00	562 279,20	4,6%
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:	2 916 781,00	18 450,00	0,6%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 475 439,00	15 682,50	0,6%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	441 342,00	2 767,50	0,6%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-1 804 356,00	4 581 648,46	
WFD	Deficyt	-1 804 356,00		
WFN	Nadwyżka		4 581 648,46	
3	Przychody ogółem, w tym:	4 204 356,00	7 178 094,98	170,7%
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, 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:	4 204 356,00	7 178 094,98	170,7%
3.6.1	na pokrycie deficytu	1 804 356,00	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 400 000,00	1 200 000,00	50,0%

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 Uofp	0,00	0,00	
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych, w tym:	2 400 000,00	1 200 000,00	50,0%
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:		23 200 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		13 701 236,41	
	Wymagalne		2 569 563,52	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	3 199 461,00	4 572 954,77	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	7 403 817,00	11 751 049,75	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		23 200 000,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań <i>bez wyłączeń</i>	3 369 406,00	1 637 306,00	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań <i>po wyłączeniach</i>	3 369 406,00	1 637 306,00	

Planowany budżet Powiatu Zielonogórskiego na rok 2016 r. zakłada deficyt w wysokości 1 804 356,00 zł. Na koniec I półrocza budżet Powiatu po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę w wysokości 4 581 648,46 zł.

W uchwale budżetowej Powiatu Zielonogórskiego na rok 2016 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.

	plan	wykonanie na dzień 30.06.2016 r.
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	3 199 461,00	4 572 954,77
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	7 403 817,00	11 751 049,75

Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, łącznie z informacją o wykonaniu budżetu Powiatu Zielonogórskiego za I półrocze 2016 r. przedstawione zostały informacje o przebiegu wykonania planów finansowych za półrocze 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 2016 r. Realizacja dochodów i wydatków budżetu Powiatu w I półroczu 2016 r. przebiegała prawidłowo - generalnie bez znaczących odchyłeń od planu. Niskie wykonanie wydatków majątkowych związane jest - jak wynika ze sprawozdania, z tym, że wykonanie i rozliczenie zadań majątkowych realizowane będzie w II półroczu 2016 r.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2016 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2016 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2016r. 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 samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej za I półrocze.

Ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu dla roku 2016 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2016 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 2016 wynosi 22 000 000,00 zł. Na koniec I półrocza po stronie wykonania kwota długu Powiatu wynosi 23 200 000,00 zł.

Z prognozy kwoty długu Powiatu Zielonogórskiego i jego spłaty wynika, że w latach 2016 – 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 objęte WPF	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)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2016	4,42%	5,91%	7,22%	1,49%	2,80%
2017	4,28%	6,62%	7,93%	2,34%	3,65%
2018	4,17%	5,91%	7,22%	1,74%	3,05%
2019	4,22%	6,08%	6,08%	1,86%	X
2020	3,92%	6,71%	6,71%	2,79%	X
2021	3,92%	6,94%	6,94%	3,02%	X
2022	3,67%	6,56%	6,56%	2,89%	X
2023	3,42%	6,38%	6,38%	2,96%	X
2024	3,18%	6,57%	6,57%	3,39%	X
2025	2,95%	6,76%	6,76%	3,81%	X

W latach 2016 – 2025 objętych prognozą zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

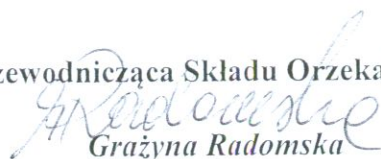
Realizacja przedsięwzięć ujętych w Wykazie Przedsięwzięć WPF przebiega zgodnie z planem rzeczowo – finansowym.

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