



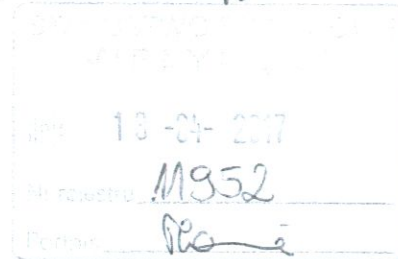
P. E. Dwojok

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 2017-04-13

RIO.II.K.0010.213.2017



Pan
Dariusz Wróblewski
Przewodniczący Zarządu Powiatu
Zielonogórskiego

W załączeniu przesyłam **Uchwałę Nr 213 / 2017** Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 kwietnia 2017 roku w sprawie wydania opinii o **sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok.**

PREZES IZBY
Ryszard Zajaczkowski

Uchwała Nr 213/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

z dnia 13 kwietnia 2017 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Zielonogórskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2016 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 2016 r., poz. 561) 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 2016

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

Grażyna Radomska - Przewodnicząca
Joanna Chruściel - Członek
Jarosław Kotowski - Członek

pozytywnie opiniuje przedłożone przez Zarząd Powiatu Zielonogórskiego sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu za rok 2016.

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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu za rok 2016.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Zielonogórskiego za 2016 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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 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 2016,
- uchwała Nr XV.103.2015 Rady Powiatu Zielonogórskiego z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Powiatu na 2016 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 XV.102.2014 Rady Powiatu Zielonogórskiego z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Zielonogórskiego na lata 2016-2025 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 2016, określone przepisami wyżej powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że sprawozdanie roczne przedstawione zostało w szczególności określonej w art. 269 powołanej wyżej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Sprawozdanie to jest zgodne z planem uchwał i zarządzeń organów Powiatu oraz sprawozdawczością budżetową za rok 2016, przedstawioną przez Powiat do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze.

Wykonanie budżetu Powiatu Zielonogórskiego za 2016 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	68 130 062,27	68 541 708,21	100,6%
1.1.	dochody bieżące	65 777 187,27	65 842 279,30	100,1%
1.2.	dochody majątkowe	2 352 875,00	2 699 428,91	114,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	141 886,00	100 739,70	71,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	237 673,00	662 590,42	278,8%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	237 673,00	634 957,66	267,2%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	27 632,76	
2	Wydatki ogółem, w tym:	68 475 434,27	67 391 760,18	98,4%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	62 524 963,27	61 468 118,76	98,3%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	36 835 898,00	36 550 919,06	99,2%
2.2	dotacje na zadania bieżące	3 943 058,00	3 927 786,21	99,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	851 406,00	851 192,00	100,0%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	5 950 471,00	5 923 641,42	99,5%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	5 950 471,00	5 923 641,42	99,5%
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:	284 113,00	63 224,04	22,3%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	237 673,00	31 729,61	13,4%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	46 440,00	31 494,43	67,8%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-345 372,00	1 149 948,03	

WFD	Deficyt	-345 372,00		
WFN	Nadwyżka		1 149 948,03	
3	Przychody ogółem, w tym:	2 745 372,00	7 178 094,98	261,5%
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:	2 745 372,00	7 178 094,98	261,5%
3.6.1	na pokrycie deficytu	345 372,00	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 400 000,00	2 400 000,00	100,0%
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:	2 400 000,00	2 400 000,00	100,0%
4.3.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.4.	inne cele	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		22 000 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	

N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		12 164 353,38	
	Wymagalne		2 897 020,82	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		22 000 000,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	3 251 406,00	3 251 192,00	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	3 251 406,00	3 251 192,00	

Budżet Powiatu Zielonogórskiego zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 1 149 948,03 zł przy planowanym deficycie w wysokości 345 372,00zł.

Dokonana przez Skład Orzekający ocena prawidłowości wykonania budżetu na 2016 rok wskazuje, że w budżecie Powiatu zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Spełnienie relacji – art. 242 ufp	plan	wykonanie
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	3 252 224,00	4 374 160,54
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	5 997 596,00	11 552 255,52

Łączna kwota długu na koniec 2016 r. wyniosła 22 000 000,00 zł, co stanowi 32,10% wykonanych dochodów. Skład Orzekający wskazuje, że relacja określona w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w roku budżetowym 2016 była zachowana. Relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2016 i latach następnych prognozy przedstawia się następująco:

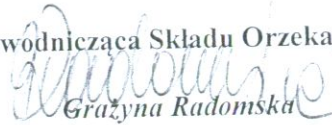
Lata objęte WPF	Wskaźnik [R+0]/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań związku z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4		
2016	4,77%	5,91%	7,22%	1,14%	2,45%
2017	4,34%	6,53%	7,84%	2,19%	3,50%
2018	4,43%	5,16%	6,47%	0,73%	2,04%
2019	4,46%	4,92%	4,92%	0,46%	X
2020	4,07%	5,85%	5,85%	1,78%	X
2021	4,12%	6,83%	6,83%	2,71%	X
2022	3,85%	6,97%	6,97%	3,12%	X
2023	3,63%	6,68%	6,68%	3,05%	X
2024	3,38%	6,52%	6,52%	3,14%	X
2025	3,13%	6,33%	6,33%	3,20%	X

Skład Orzekający ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Zielonogórskiego za 2016 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