



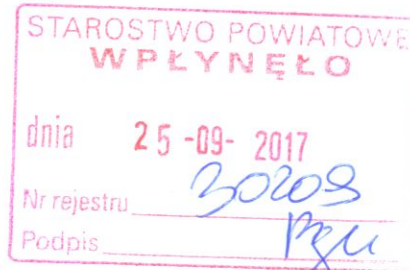
REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ZIELONEJ GÓRZE

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

P.E. Dwojak

Zielona Góra, dnia 2017-09-22

RIO.II.K.0010.492.2017



Pan
Dariusz Wróblewski
Przewodniczący Zarządu Powiatu
Zielonogórskiego

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 492 / 2017 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 21 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 Zajęczkowski

UCHWAŁA Nr 492/2017
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 21 września 2017 r.

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zielonogórskiego za I półrocze 2017 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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 4 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 3 sierpnia 2017 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po zapoznaniu się z informacją Zarządu Powiatu Zielonogórskiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zielonogórskiego za I półrocze 2017 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 2017 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 2017 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 2017 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 2017 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	76 392 037,00	36 365 664,55	47,6%
1.1.	dochody bieżące	69 518 211,00	36 270 141,98	52,2%
1.2.	dochody majątkowe	6 873 826,00	95 522,57	1,4%
1.2.a	<i>w tym: ze sprzedaży majątku</i>	910 500,00	13 009,29	1,4%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	9 057 506,00	3 067 582,87	33,9%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	8 725 306,00	2 889 498,37	33,1%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	332 200,00	178 084,50	53,6%

2	Wydatki ogółem, w tym:	76 733 671,00	31 812 518,92	41,5%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	67 773 611,00	31 619 490,12	46,7%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	37 490 660,00	18 614 732,84	49,7%
2.2	dotacje na zadania bieżące	6 975 317,00	3 604 099,24	51,7%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	900 000,00	395 982,00	44,0%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	8 960 060,00	193 028,80	2,2%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	8 960 060,00	193 028,80	2,2%
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:	11 035 754,00	2 101 445,87	19,0%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	8 725 306,00	1 767 414,02	20,3%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 310 448,00	334 031,85	14,5%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-341 634,00	4 553 145,63	
WFD	Deficyt	-341 634,00		
WFN	Nadwyżka		4 553 145,63	
3	Przychody ogółem, w tym:	2 741 634,00	7 015 729,39	255,9%
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 ufp	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 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 ufp., w tym:	2 741 634,00	7 015 729,39	255,9%
3.6.1	na pokrycie deficytu	341 634,00	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 400 000,00	0,00	0,0%
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 ufp	0,00	0,00	
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych, w tym:	2 400 000,00	0,00	0,0%
4.3.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp	0,00	0,00	
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:		14 353 593,69	
	Wymagalne		3 208 696,55	

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	3 300 000,00	395 982,00	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	3 300 000,00	395 982,00	

Planowany budżet Powiatu Zielonogórskiego na rok 2017 r. zakłada deficyt w wysokości 341 634,00 zł. Na koniec I półrocza budżet Powiatu po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę w wysokości 4 553 145,63 zł.

W uchwale budżetowej Powiatu Zielonogórskiego na rok 2017 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 i przedstawia się następująco:

wyszczególnienie	plan	wykonanie
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 744 600,00	4 650 651,86
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	4 486 234,00	11 666 381,25

Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, łącznie z informacją o wykonaniu budżetu Powiatu Zielonogórskiego za I półrocze 2017 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 2017 r. Realizacja dochodów i wydatków budżetu Powiatu w I półroczu 2017 r. przebiegała prawidłowo - generalnie bez znaczących odchyleń 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 2017 r.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2017 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2017 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2017 r. 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 2017 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2017 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 2017 wynosi 19 600 000,00 zł. Na koniec I półrocza po stronie wykonania kwota długu Powiatu wynosi 22 000 000,00 zł.

Z prognozy kwoty długu Powiatu Zielonogórskiego i jego spłaty wynika, że w latach 2017 – 2025 zachowana jest relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Relacja ta w okresie prognozy przedstawia się następująco:

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	4,32%	7,93%	8,36%	3,61%	4,04%
2018	4,43%	6,56%	6,99%	2,13%	2,56%
2019	4,46%	5,01%	5,44%	0,55%	0,98%
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

W latach 2017 – 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
Grażyna Radomska