



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

RIO.II.K.0010.216.2018

STAROSTWO POWIATOWE WPLYNEŁO Zielona Góra, dnia 2018-04-09 dnia 11-04-2018 Nr rejestru 11793 Podpis
--

Pan
Dariusz Wróblewski
Przewodniczący Zarządu Powiatu
Zielonogórskiego

W załączeniu przesyłam **Uchwałę Nr 216 / 2018** Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 09 kwietnia 2018 roku w sprawie wydania opinii o **sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok.**

PREZES IZBY
3
Ryszard Zajaczkowski

Uchwała Nr 216/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 9 kwietnia 2018 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Zielonogórskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2017 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 4 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 3 sierpnia 2017 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po rozpatrzeniu, przedłożonego przez Zarząd Powiatu Zielonogórskiego, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Powiatu za rok 2017

– **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 2017.

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 2017 r., poz. 2077) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu za rok 2017.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Zielonogórskiego za 2017 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,
- 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 2017,
- uchwała Nr XXIX.179.2016 Rady Powiatu Zielonogórskiego z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Powiatu na 2017 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 XXIX.178.2016 Rady Powiatu Zielonogórskiego z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej powiatu 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 2017, określone przepisami wyżej powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Zielonogórskiego za 2017 rok zostało przedłożone w terminie,
- sprawozdanie uwzględnia dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej, zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich,
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi oraz sprawozdawczością budżetową za rok 2017, przedstawioną przez Powiat do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
- plan wydatków nie został przekroczony.

Wykonanie budżetu Powiatu Zielonogórskiego za 2017 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	72 709 945,24	71 974 437,62	99,0%
1.1.	dochody bieżące	68 283 933,24	67 812 576,11	99,3%
1.2.	dochody majątkowe	4 426 012,00	4 161 861,51	94,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	856 500,00	859 492,14	100,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	7 088 954,00	6 616 901,14	93,3%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	6 836 518,00	6 364 465,62	93,1%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	252 436,00	252 435,52	100,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	73 051 579,24	69 136 892,36	94,6%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	66 796 137,24	63 188 474,89	94,6%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	38 368 681,00	37 816 943,03	98,6%
2.2	dotacje na zadania bieżące	6 170 388,00	5 795 043,11	93,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	900 000,00	795 280,00	88,4%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	6 255 442,00	5 948 417,47	95,1%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	6 255 442,00	5 948 417,47	95,1%
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:	8 405 917,00	7 168 831,99	85,3%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	6 836 518,00	5 678 901,01	83,1%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 569 399,00	1 489 930,98	94,9%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka + /deficyt-)	-341 634,00	2 837 545,26	
WFD	Deficyt	-341 634,00		
WFN	Nadwyżka		2 837 545,26	
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	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 ufp	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 ufp	0,00	0,00	
4.4.	inne cele	0,00	0,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		19 602 582,97	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		13 376 522,50	
	Wymagalne		3 172 524,59	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		19 602 582,97	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	3 300 000,00	3 195 280,00	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	3 300 000,00	3 195 280,00	

Budżet Powiatu Zielonogórskiego zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 2 837 545,26 zł przy planowanym deficycie w wysokości 341 634,00zł.

Dokonana przez Skład Orzekający ocena prawidłowości wykonania budżetu na 2017 rok wskazuje, że w budżecie Powiatu zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

	plan	wykonanie
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 487 796,00	4 624 101,22
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	4 229 430,00	11 639 830,61

Łączna kwota długu na koniec 2017 r. wyniosła 19 602 582,97 zł, co stanowi 27,2% wykonanych dochodów w 2017 r. Skład Orzekający wskazuje, że relacja określona w art. 243 ustawy

z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w roku budżetowym 2017 była zachowana. Relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2017 i latach następnych prognozy przedstawia się następująco:

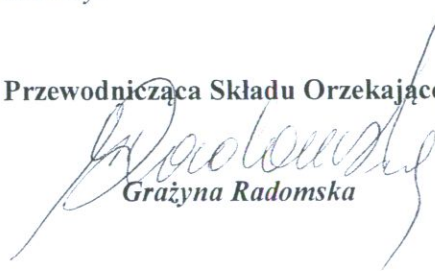
Lata objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań związku z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw.)	Średnia z art. 243 ufp z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4		
2017	4,53%	7,93%	8,36%	3,40%	3,83%
2018	6,15%	6,47%	6,90%	0,32%	0,75%
2019	2,90%	3,72%	4,14%	0,82%	1,24%
2020	4,24%	4,53%	4,53%	0,29%	X
2021	4,32%	5,66%	5,66%	1,34%	X
2022	4,09%	6,84%	6,84%	2,75%	X
2023	3,86%	6,46%	6,46%	2,60%	X
2024	3,63%	6,09%	6,09%	2,46%	X
2025	3,41%	5,94%	5,94%	2,53%	X

Skład Orzekający ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Zielonogórskiego za 2017 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