



**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

P. F. Drożdż

Zielona Góra, 2018 - 09 - 14

RIO.II.K.0010.525.2018

STAROSTWO POWIATOWE W PŁYŃĘŁO	
dnia	17-09-2018
Nr rejestru	25557
Podpis	<i>M. G.</i>

**Pan
Dariusz Wróblewski**

**Przewodniczący Zarządu
Powiatu Zielonogórskiego**

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 525 / 2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 14 września 2018 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Przewodniczącego Zarządu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku.

Joanna Chruściel
Z-ca Prezesa Izby
Joanna Chruściel

UCHWAŁA Nr 525/2018
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 14 września 2018 r.

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zielonogórskiego za I półrocze 2018 r.

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 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po zapoznaniu się z informacją Zarządu Powiatu Zielonogórskiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zielonogórskiego za I półrocze 2018 r., **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

- Grażyna Radomska - Przewodnicząca
- Adriana Kamedulska - Członek
- Iwona Popiel - Członek

opiniuje pozytywnie przedłożoną przez Zarząd Powiatu Zielonogórskiego informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zielonogórskiego za I półrocze 2018 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 2018 r. Wydając opinię w oparciu o dane i objaśnienia zawarte w informacji, dane zawarte w uchwałach organów Powiatu oraz dane ze sprawozdań budżetowych przedkładanych przez Powiat, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zielonogórskiego za I półrocze 2018r. przedłożona została w terminie oraz odpowiada zakresowi i formie określonym 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,
- informacja jest zgodna z podjętymi uchwałami organów Powiatu oraz sprawozdaniami budżetowymi,
- w wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady i Zarządu Powiatu nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem wydatków.

Wykonanie budżetu Powiatu Zielonogórskiego I półrocze 2018 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	75 149 907,00	36 683 025,95	48,8%
1.1.	dochody bieżące	68 788 455,00	36 299 758,52	52,8%
1.2.	dochody majątkowe	6 361 452,00	383 267,43	6,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	347 500,00	111 584,64	32,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	5 772 876,00	1 665 370,45	28,8%
a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	5 593 317,00	1 575 590,87	28,2%
b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	179 559,00	89 779,58	50,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	76 222 814,00	31 671 080,77	41,6%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	65 950 001,00	30 786 651,17	46,7%

2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	38 395 051,00	19 018 511,20	49,5%
2.2	dotacje na zadania bieżące	5 787 188,00	2 587 726,15	44,7%
2.3.	wydatki na obsługę długu j st	900 000,00	354 282,00	39,4%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	10 272 813,00	884 429,60	8,6%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	10 272 813,00	884 429,60	8,6%
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:	7 504 518,00	1 847 312,87	24,6%
a.1	<i>finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	5 593 317,00	1 619 364,94	29,0%
a.2	<i>współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 911 201,00	227 947,93	11,9%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-1 072 907,00	5 011 945,18	
WFD	Deficyt	-1 072 907,00		
WFN	Nadwyżka		5 011 945,18	
3	Przychody ogółem, w tym:	4 272 907,00	7 456 746,86	174,5%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym	0,00	0,00	
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.5.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	4 272 907,00	7 456 746,86	174,5%
3.6	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	3 200 000,00	0,00	0,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	3 200 000,00	0,00	0,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	3 200 000,00	0,00	0,0%
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	Inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego	1 072 907,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	0,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	1 072 907,00		
6	Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ufp			
6.1.	Przychody z tytułu kredytów. pożyczek emisji papierów wartościowych na realizacje programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	0,00	0,00	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
6.2.	Rozchody z tytułu spłaty kredytów. pożyczek emisji papierów wartościowych na realizacje programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	0,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		19 600 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		15 356 138,96	
	Wymagalne		3 350 459,81	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		19 600 000,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	4 100 000,00	354 282,00	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	4 100 000,00	354 282,00	

Planowany budżet Powiatu Zielonogórskiego na rok 2018 zakłada deficyt w wysokości 1 072 907,00 zł. Na koniec I półrocza budżet Powiatu po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę w wysokości 5 011 945,18 zł.

W uchwale budżetowej Powiatu Zielonogórskiego na rok 2018 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 2018 r.	wykonanie na dzień 30 czerwca 2018 r.
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	2 838 454,00	5 513 107,35
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	7 111 361,00	12 969 854,21

Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, łącznie z informacją o wykonaniu budżetu Powiatu Zielonogórskiego za I półrocze 2018 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, w tym wymagalnych.

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 2018 r. Realizacja dochodów i wydatków budżetu Powiatu w I półroczu 2018 r. przebiegała prawidłowo - generalnie bez znaczących odchyleń od planu.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2018 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2018 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2018 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 2018 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2018 rok, stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota długu Powiatu Zielonogórskiego wskazana w prognozie kwoty długu, zawartej w Wieloletniej Prognozie Finansowej na koniec 2018 r. wynosi 16 400 000,00 zł. Na dzień 30 czerwca 2018 r. po stronie wykonania kwota długu Powiatu wynosi 19 600 000,00 zł.

Z prognozy kwoty długu Powiatu Zielonogórskiego i jego spłaty wynika, że w latach 2018 – 2025 zachowana jest relacja, o 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)
2018	5,46%	6,87%	8,37%	1,41%	2,91%
2019	3,45%	4,63%	6,13%	1,18%	2,68%
2020	4,24%	5,02%	6,52%	0,78%	2,28%
2021	4,32%	6,18%	6,18%	1,86%	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

W latach 2018 – 2025 objętych prognozą zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W informacji o przebiegu realizacji przedsięwzięć przedstawiono stopień realizacji nakładów finansowych na poszczególne przedsięwzięcia oraz pozostały limit zobowiązań.

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