



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

STAROSTWO POWIATOWE
WPŁYNEŁO

dnia 02-05-2019
Nr rejestru
Podpis.....

Zielona Góra, 2019-04- 29

RIO.II.K.0010.262.2019

~~R. Skw...~~

Pan
Krzysztof Romankiewicz
Przewodniczący Zarządu Powiatu
Zielonogórskiego

W załączeniu przesyłam **Uchwałę Nr 262 / 2019** Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 29 kwietnia 2019 roku w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok.

PREZES IZBY


Ryszard Zajaczkowski

Uchwała Nr 262/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 29 kwietnia 2019 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Zielonogórskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2018 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 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 rozpatrzeniu, przedłożonego przez Zarząd Powiatu Zielonogórskiego, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Powiatu za rok 2018 – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w składzie:

Grażyna Radomska - Przewodnicząca
Iwona Popiel - Członek
Jarosław Kotowski - Członek

pozytywnie opiniuje przedłożone przez Zarząd Powiatu Zielonogórskiego sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu za rok 2018.

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 z późn. zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu za rok 2018.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Zielonogórskiego za 2018 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r., poz. 109 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 2018,
- uchwała Nr XLIIV.265.2017 Rady Powiatu Zielonogórskiego z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Powiatu na 2018 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 XLII.264.2017 Rady Powiatu Zielonogórskiego z dnia 21 grudnia 2017 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 2018, 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 2018 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 2018, przedstawioną przez Powiat do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
- plan wydatków nie został przekroczony.

Wykonanie budżetu Powiatu Zielonogórskiego za 2018 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	76 393 223,71	75 535 831,16	98,9%
1.1.	dochody bieżące	70 236 958,71	69 630 076,21	99,1%
1.2.	dochody majątkowe	6 156 265,00	5 905 754,95	95,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	159 264,00	171 264,89	107,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	5 890 073,00	4 360 280,18	74,0%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	5 663 445,00	4 198 530,59	74,1%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	226 628,00	161 749,59	71,4%
2	Wydatki ogółem, w tym:	77 666 130,71	73 340 560,77	94,4%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	67 653 555,71	63 750 570,12	94,2%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	39 270 381,00	38 796 357,63	98,8%
2.2	dotacje na zadania bieżące	5 387 876,10	4 930 610,81	91,5%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	900 000,00	709 876,00	78,9%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	10 012 575,00	9 589 990,65	95,8%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	10 012 575,00	9 589 990,65	95,8%
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:	7 133 066,00	5 548 544,01	77,8%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	5 663 445,00	4 280 900,74	75,6%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 469 621,00	1 267 643,27	86,3%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-1 272 907,00	2 195 270,39	
WFD	Deficyt	-1 272 907,00		
WFN	Nadwyżka		2 195 270,39	
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 ufp	4 272 907,00	7 456 746,86	174,5%
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	3 000 000,00	3 000 000,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	3 000 000,00	3 000 000,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	3 000 000,00	3 000 000,00	100,0%
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	

5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	1 272 907,00		
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	1 272 907,00		
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 realizację 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 realizację 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:		16 600 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		11 837 461,33	
	Wymagalne		3 440 962,88	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		16 600 000,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	3 900 000,00	3 709 876,00	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	3 900 000,00	3 709 876,00	

Budżet Powiatu Zielonogórskiego zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 2 195 270,39 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1 272 907,00zł.

Dokonana przez Skład Orzekający ocena prawidłowości wykonania budżetu na 2018 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	2 583 403,00	5 879 506,09
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	6 856 310,00	13 336 252,95

Łączna kwota długu na koniec 2018 r. wyniosła 16 600 000,00 zł, co stanowi 21,9% wykonanych dochodów w 2018 r. Skład Orzekający wskazuje, że relacja określona w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w roku budżetowym 2018 była zachowana. Relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2018 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)		Stożenie 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		
2018	5,15%	6,87%	8,37%	1,72%	3,22%
2019	3,73%	4,65%	6,14%	0,92%	2,41%
2020	4,24%	5,03%	6,53%	0,79%	2,29%
2021	4,32%	6,19%	6,19%	1,87%	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 dniu 14 grudnia 2018 r. Sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500), która wprowadza istotne zmiany dotyczące spłaty zadłużenia. Skład Orzekający wskazuje, że zdolność Powiatu do spłaty zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia należy rozpatrywać przy uwzględnieniu regulacji wynikających z art. 9 wskazanej wyżej ustawy, mając na uwadze zachowanie relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych w całym okresie objętym prognozą długu. Zasadne jest, aby w świetle uchwalonych zmian ustawy o finansach publicznych organy Powiatu na bieżąco analizowały zdolność do spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań Powiatu w aspekcie zmian wprowadzanych w art. 243 ustawy o finansach publicznych w kolejnych latach.

Skład Orzekający ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Zielonogórskiego za 2018 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