



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

Zielona Góra, 2019-09-18

RIO.II.K.0010.481.2019

STANOWISKO POWIATOWE WPEŁNIŁO	
dnia	19-09-2019
Nr rejestru	31241
Podpis	<i>[Signature]</i>

Pan
Krzysztof Romankiewicz
Przewodniczący Zarządu Powiatu
Zielonogórskiego

W załączeniu przesyłam **Uchwałę Nr 481/ 2019** Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 17 września 2019 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Przewodniczącego Zarządu **informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku.**

PREZES IZBY
Ryszard Zajęczkowski

UCHWAŁA Nr 481/2019
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 17 września 2019 r.

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zielonogórskiego za I półrocze 2019 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. 561z późn. zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2019 r., poz. 869 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 2019 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 2019 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 2019 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 2019r. 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 2019 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	78 174 189,50	38 114 053,12	48,8%
1.1.	dochody bieżące	75 622 673,50	38 079 095,45	50,4%
1.2.	dochody majątkowe	2 551 516,00	34 957,67	1,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	223 580,00	5 453,33	2,4%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	4 665 847,00	501 886,89	10,8%

a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 994 064,00	457 434,97	11,5%
b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	671 783,00	44 451,92	6,6%
2	Wydatki ogółem, w tym:	79 039 874,50	32 216 943,62	40,8%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	72 740 808,50	31 544 396,69	43,4%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	41 980 948,00	20 120 151,09	47,9%
2.2	dotacje na zadania bieżące	7 561 442,50	2 319 751,83	30,7%
2.3.	wydatki na obsługę długu j st	900 000,00	299 990,00	33,3%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	6 299 066,00	672 546,93	10,7%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	6 299 066,00	672 546,93	10,7%
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:	5 480 867,00	244 424,28	4,5%
a.1	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 994 064,00	188 039,71	4,7%
a.2	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 486 803,00	56 384,57	3,8%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-865 685,00	5 897 109,50	
WFD	Deficyt	-865 685,00		
WFN	Nadwyżka		5 897 109,50	
3	Przychody ogółem, w tym:	4 165 685,00	6 647 878,73	159,6%
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	1 500 000,00	0,00	0,0%
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	2 665 685,00	6 647 878,73	249,4%
3.6	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	3 300 000,00	2 100 000,00	63,6%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 800 000,00	600 000,00	33,3%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	1 800 000,00	600 000,00	33,3%
4.2.	udzielone pożyczki	1 500 000,00	1 500 000,00	100,0%
4.3.	Inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego	865 685,00		
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	865 685,00		
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:		16 000 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	

N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		14 505 576,74	
	Wymagalne		3 546 804,13	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		16 000 000,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	2 700 000,00	899 990,00	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	2 700 000,00	899 990,00	

Planowany budżet Powiatu Zielonogórskiego na rok 2019 zakłada deficyt w wysokości 865 685,00 zł. Na koniec I półrocza budżet Powiatu po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę w wysokości 5 897 109,50 zł.

W uchwale budżetowej Powiatu Zielonogórskiego na rok 2019 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 2019 r.	wykonanie na dzień 30 czerwca 2019 r.
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	2 881 865,00	6 534 698,76
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	5 547 550,00	13 182 577,49

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 2019 r. Realizacja dochodów i wydatków budżetu Powiatu w I półroczu 2019 r. przebiegała prawidłowo. Stopień realizacji planu zakresie wykonania dochodów i wydatków budżetu zostały opisane w części opisowej informacji.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2019 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2019 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2019 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 2019 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2019 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 2019 r. wynosi 14 800 000,00 zł. Na dzień 30 czerwca 2019 r. po stronie wykonania kwota długu Powiatu wynosi 16 000 000,00 zł.

Z prognozy kwoty długu Powiatu Zielonogórskiego i jego spłaty wynika, że w latach prognozy zachowana jest relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W roku budżetowym 2019 r. wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (lewa strona wzoru) po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 3,45%, natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru) obliczony na podstawie planu za III kwartał roku 2018 wynosi 6,15%, a obliczony na podstawie wykonania roku 2018 równy jest 7,39%. Wskaźnik jednoroczny bez wyłączeń (Db-Wb+Dsm)/D na koniec I półrocza wynosi 17,16%.

W latach 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 pozostałe limity zobowiązań.

Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, łącznie z informacją o wykonaniu budżetu Powiatu Zielonogórskiego za I półrocze 2019 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.

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