



1A2010

RIO.II.K.0010.455.2021

*R. Skowron*

## 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



Zielona Góra, 22 września 2021 r.

Pan

Krzysztof Romankiewicz  
Przewodniczący Zarządu  
Powiatu Zielonogórskiego

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 455/2021 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 22 września 2021 roku w sprawie wydania opinii o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zielonogórskiego za I półrocze 2021 r.

Ryszard Zajączkowski  
Prezes Izby



**UCHWAŁA Nr 455/2021**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w ZIELONEJ GÓRZE**  
**z dnia 22 września 2021 r.**

**w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zielonogórskiego za I półrocze 2021 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 (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 305 ze 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 2021 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 2021 r.**

**UZASADNIENIE**

Zarząd Powiatu Zielonogórskiego, zgodnie z dyspozycją art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zielonogórskiego za I półrocze 2021 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 2021r. przedłożona została w terminie,
- 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 2021 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>89 508 299,43</b>	<b>46 416 151,90</b>	<b>51,9%</b>
1.1.	dochody bieżące	81 261 268,43	44 674 876,02	55,0%
1.2.	dochody majątkowe	8 247 031,00	1 741 275,88	21,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 532 500,00	1 233 684,30	80,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 604 557,66	1 000 040,79	27,7%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	3 253 212,15	864 757,41	26,6%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	351 345,51	135 283,38	38,5%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>100 706 870,43</b>	<b>41 637 324,54</b>	<b>41,3%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	91 188 281,43	41 465 742,44	45,5%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	49 315 112,87	25 435 162,41	51,6%
2.2	dotacje na zadania bieżące	3 565 059,50	1 673 813,00	47,0%

2.3.	wydatki na obsługę długu jst	500 000,00	131 437,50	26,3%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	9 518 589,00	171 582,10	1,8%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	9 518 589,00	171 582,10	1,8%
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:	5 785 433,66	1 108 321,81	19,2%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	5 201 302,15	978 026,21	18,8%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	584 131,51	130 295,60	22,3%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-11 198 571,00</b>	<b>4 778 827,36</b>	
WFD	Deficyt	-11 198 571,00		
WFN	Nadwyżka		4 778 827,36	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>13 698 571,00</b>	<b>16 815 452,97</b>	<b>122,8%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	1 526 340,00	0,00	0,0%
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 pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	0,00	0,00	
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	11 921 641,00	11 921 686,97	100,0%
3.5.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	250 590,00	4 893 766,00	1952,9%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>2 500 000,00</b>	<b>1 250 000,00</b>	<b>50,0%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	2 500 000,00	1 250 000,00	50,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	2 500 000,00	1 250 000,00	50,0%
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
<b>5</b>	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>	<b>11 198 571,00</b>		
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	0,00		
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	11 198 571,00		
5.5.	spłaty udział. pożyczek w latach ubiegłych	0,00		
<b>6</b>	<b>Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ufp</b>			
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	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>11 250 000,00</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>23 412 326,23</b>	
	Wymagalne		3 468 225,30	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		11 250 000,00	



Planowany budżet Powiatu Zielonogórskiego na rok 2021 zakłada deficyt w wysokości 11 198 571,00 zł. Na koniec I półrocza budżet Powiatu po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę w 4 778 827,36 zł.

W uchwale budżetowej Powiatu Zielonogórskiego na rok 2021 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 2021 r.	wykonanie na dzień 30 czerwca 2021 r.
<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	-9 927 013,00	3 209 133,58
<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)</b>	-9 676 423,00	8 102 899,58

Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, łącznie z informacją o wykonaniu budżetu Powiatu Zielonogórskiego za I półrocze 2021 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 2021 r. Realizacja dochodów i wydatków budżetu Powiatu w I półroczu 2021 r. przebiegała prawidłowo - generalnie bez znaczących odchyłeń od planu. Jak wynika z informacji opisowej niskie wykonanie wydatków inwestycyjnych wynika z faktu, że część zadań inwestycyjnych jest jeszcze w trakcie realizacji, a część zadań będzie realizowana w drugim półroczu roku budżetowego.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2021 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2021 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2021 r.

Ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu dla roku 2021 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2021 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 2021 r. wynosi 11 526 340,00 zł. Na dzień 30 czerwca 2021 r. po stronie wykonania kwota długu Powiatu wynosi 11 250 000,00 zł.

Z prognozy kwoty długu Powiatu Zielonogórskiego i jego spłaty wynika, że w roku budżetowym 2021 r. wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (lewa strona wzoru) po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 4,85%, natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru) obliczony na podstawie planu za III kwartał roku 2020 wynosi 9,87%, a obliczony na podstawie wykonania roku 2020 wynosi 16,15%.

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 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 Zielonej Górze w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

**Przewodnicząca Składu Orzekającego  
Grażyna Radomska**