

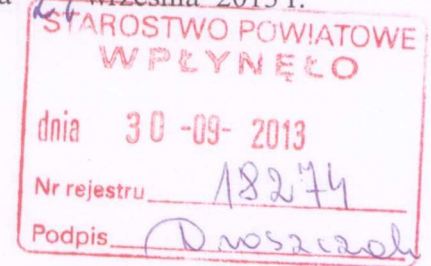


REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W ZIELONEJ GÓRZE

65-261 ZIELONA GÓRA, UL. CHMIELNA 13; TEL. (0-68) 329 19 00, FAX (0-68) 329 19 03

*Pi Dmych*

Zielona Góra, dnia 27 września 2013 r.



RIO. V. 0010.135.2013

**Pan  
Ireneusz Plechan**

**Przewodniczący Zarządu  
Powiatu Zielonogórskiego**

W załączeniu przesyłam **Uchwałę Nr 490 / 2013** Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 25 września 2013 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu **informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku.**

**PREZES IZBY**

*3*  
**Ryszard Zajęzkowski**

**UCHWAŁA Nr 490/2013**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w ZIELONEJ GÓRZE**  
**z dnia 25 września 2013 r.**

**w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zielonogórskiego za I półrocze 2013 roku**

Działając na podstawie art.13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 8 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po zapoznaniu się z informacją Zarządu Powiatu Zielonogórskiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zielonogórskiego za I półrocze 2013 r.,

**- Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:**

Grażyna Radomska - Przewodnicząca

Joanna Chruściel - Członek

Adriana Kamedulska - Członek

**opiniuje pozytywnie z uwagą przedłożoną przez Zarząd Powiatu Zielonogórskiego informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zielonogórskiego za I półrocze 2013 r.**

**UZASADNIENIE**

Zarząd Powiatu Zielonogórskiego, zgodnie z dyspozycją art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zielonogórskiego za I półrocze 2013 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał przedłożone dokumenty pod względem formalno-prawnym i ustalił, co następuje:

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zielonogórskiego za I półrocze 2013 r. wpłynęła do tutejszej Izby w terminie ustalonym przepisem art. 266 ust. 1 wyżej powołanej ustawy o finansach publicznych. Informacja jest zgodna z podjętymi uchwałami oraz sprawozdawczością budżetową, a także odpowiada zakresowi i formie ustalonymi w uchwale Nr IX/66/2011 Rady Powiatu Zielonogórskiego z dnia 30 czerwca 2011 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 przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury i samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej za I półrocze.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady i Zarządu Powiatu oraz sprawozdawczością budżetową nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem wydatków.

Wykonanie budżetu Powiatu Zielonogórskiego I półrocze 2013 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>70 276 905,00</b>	<b>35 961 972,06</b>	<b>51,2%</b>
1.1.	dochody <b>bieżące</b>	66 144 202,00	34 161 717,57	51,6%
1.2.	dochody <b>majątkowe</b>	4 132 703,00	1 800 254,49	43,6%
1.2.a	<i>w tym: ze sprzedaży majątku</i>	1 696 007,00	198 130,66	11,7%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	3 348 015,00	2 618 304,89	78,2%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	2 839 225,00	2 122 285,98	74,7%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	508 790,00	496 018,91	97,5%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>69 542 376,00</b>	<b>32 038 682,52</b>	<b>46,1%</b>
2.1.	Wydatki <b>bieżące</b> , w tym:	66 407 329,00	31 527 308,25	47,5%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 870 500,00	803 483,41	43,0%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	215 000,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki <b>majątkowe</b> , w tym:	3 135 047,00	511 374,27	16,3%
	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	3 135 047,00	511 374,27	16,3%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 489 330,00	537 963,32	15,4%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	2 839 225,00	428 980,08	15,1%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	650 105,00	108 983,24	16,8%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>734 529,00</b>	<b>3 923 289,54</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>			
WFN	<b>Nadwyżka</b>	<b>734 529,00</b>	<b>3 923 289,54</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>16 383 258,00</b>	<b>3 983 258,00</b>	<b>24,3%</b>
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 Uofp	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.	papiery wartościowe	0,00	0,00	
3.5.	Obligacje jst, w tym :	16 000 000,00	3 600 000,00	22,5%
3.5.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
3.6.	Inne źródła (wolne środki)	383 258,00	383 258,00	100,0%
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>17 117 787,00</b>	<b>5 427 640,00</b>	<b>31,7%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	12 545 787,00	855 640,00	6,8%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.3.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.4.	wykup obligacji samorządowych, w tym:	4 572 000,00	4 572 000,00	100,0%
4.4.1.	na realizację programów i projektów realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
4.5.	inne cele	0,00	0,00	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>24 890 147,00</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) <i>bez wyłączeń</i>		24 890 147,00	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach o których mowa w art. 5 ust. 3 uofp.</i>		24 890 147,00	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>		24 890 147,00	
	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	35,4%		

	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	35,4%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	35,4%		
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		69,2%	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		69,2%	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)		69,2%	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) bez wyłączeń	19 203 287,00	6 231 123,41	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) po wyłączeniach	19 203 287,00	6 231 123,41	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	27,3%		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.	27,3%		
	Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		17,3%	
	Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		17,3%	

Planowany budżet Powiatu Zielonogórskiego na rok 2013 r. zakłada nadwyżkę budżetową w wysokości 734 529,00 zł. Na koniec I półrocza budżet Powiatu po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę w wysokości 3 923 289,54 zł.

W uchwale budżetowej Powiatu Zielonogórskiego na rok 2013 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. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi stanowi kwotę 2 634 409,32 zł, co pozytywnie rokuje na zachowanie równowagi bieżącej na koniec roku budżetowego, stosownie do art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na koniec I półrocza 2013 r. łączna kwota długu Powiatu nie przekracza 60% limitu zadłużenia w stosunku do planowanych dochodów, określonego w art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241ze zm.).

Skład Orzekający wnosi uwagę, że relacja łącznej kwoty obciążenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych i potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów Powiatu przekracza 15% wskaźnik określony w art. 169 ww. ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 85 pkt 3 ww. ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych. Wskaźnik spłaty zobowiązań wynosi 27,3%. Przekroczenie 15% wskaźnika związane jest z podjętymi przez Powiat działaniami dotyczącymi restrukturyzacji zadłużenia.

W budżecie Powiatu na rok 2013 planuje się przychody w kwocie 16 383 258,00 zł, w tym z tytułu emisji papierów wartościowych w wysokości 16 000 000,00 zł oraz wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu, wynikających rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 383 258,00 zł. Zaplanowana emisja obligacji komunalnych przeznaczona zostanie na spłatę wszystkich zaciągniętych przez Powiat kredytów w kwocie 12 545 787,00 zł oraz wykup obligacji komunalnych w kwocie 4 572 000,00 zł. Pozostała kwota rozchodów sfinansowana zostanie nadwyżką budżetową oraz dochodami ze sprzedaży majątku w łącznej kwocie 1 117 787,00 zł. Działania dotyczące restrukturyzacji zadłużenia Powiatu Zielonogórskiego zaplanowane zostały w celu zachowania przez Powiat, od roku 2014 do końca okresu prognozy, relacji określonej w przepisach art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku z art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych. Zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym – relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań według tytułów określonych w pkt 1 – 3 tego przepisu do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu obliczoną według wzoru zamieszczonego w tym przepisie. Tak więc realizacja zamierzeń Powiatu w zakresie restrukturyzacji długu jest działaniem uzasadnionym i koniecznym z punktu widzenia możliwości uchwalenia budżetu Powiatu na rok 2014, będącym pierwszym rokiem stosowania relacji z art. 243 oraz w latach następnych objętych prognozą. Z prognozy kwoty długu, będącej integralną częścią uchwalonej Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013 - 2025 wynika, że relacja, o której mowa w powołanym wyżej artykule, od roku 2014 do końca okresu prognozy będzie zachowana. Na dzień 30 czerwca 2013 r. Powiat wyemitował obligacje na kwotę 3 600 000,00 zł (22,5% planu) i dokonał wykupu obligacji na kwotę 4 572 000,00 zł, tj. 100% planu oraz dokonał spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów na kwotę 855 640,00 zł, co stanowi 6,8% zaplanowanych rozchodów z tego tytułu.

Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, łącznie z informacją o wykonaniu budżetu Powiatu Zielonogórskiego za I półrocze 2013 r. przedstawione zostały informacje o przebiegu wykonania planów finansowych za półrocze instytucji kultury – Muzeum Archeologicznego Środkowego Nadodrza w Zielonej Górze, Lubuskiego Muzeum Wojskowego w Drzonowie oraz 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.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2013 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2013 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2013r. 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 samorządowych instytucji kultury i samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej za I półrocze.

Skład Orzekający ocenia, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zielonogórskiego opracowana została zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy

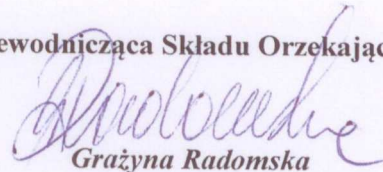
o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2013 r. Realizacja dochodów i wydatków budżetu Powiatu w I półroczu 2013 r. przebiegała prawidłowo - generalnie bez znaczących odchyłeń od planu. Skład Orzekający sygnalizuje jednak o niskim stopniu realizacji dochodów w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami w paragrafie 0770 Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, gdzie wykonanie tych dochodów wynosi 11,34%, przy zaplanowanych dochodach z tego tytułu w wysokości 1 588 591,00 zł. Niskie wykonanie wydatków majątkowych związane jest - jak wynika ze sprawozdania, z tym, że wykonanie i rozliczenie zadań majątkowych realizowane będzie w II półroczu 2013 r.

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*

**Grażyna Radomska**