



# 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, dnia ~~16~~ września 2015 r.

STAROSTWO POWIATOWE  
W PŁYŃEŁO

dnia 18-09-2015

Nr rejestru 17432

Podpis *RZ*

RIO. V. 0010.100.2015

*P. E. Dąbajk*  
*18.09.2015* *W*

Pan  
**Dariusz Wróblewski**  
Przewodniczący Zarządu Powiatu  
Zielonogórskiego

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 429 / 2015 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 15 września 2015 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Przewodniczącego Zarządu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku.

PREZES IZBY

*Ryszard Zajczkowski*

**UCHWAŁA Nr 429/2015**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w ZIELONEJ GÓRZE**  
**z dnia 15 września 2015 r.**

**w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zielonogórskiego za I półrocze 2015 roku**

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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. 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 2015 r.,

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

Grażyna Radomska - Przewodnicząca

Joanna Chruściel - Członek

Adriana Kamedulska - Członek

**opiniuje pozytywnie przedłożoną przez Zarząd Powiatu Zielonogórskiego informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zielonogórskiego za I półrocze 2015 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 2015 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 2015 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.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.

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 2015 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>74 688 629,00</b>	<b>36 203 574,23</b>	<b>48,5%</b>
1.1.	dochody bieżące	69 341 930,00	35 737 130,13	51,5%
1.2.	dochody majątkowe	5 346 699,00	466 444,10	8,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	405 609,00	157 769,21	38,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	953 635,00	518 565,00	54,4%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	938 732,00	512 975,32	54,6%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	14 903,00	5 589,68	37,5%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>73 488 629,00</b>	<b>30 660 726,17</b>	<b>41,7%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	64 622 775,00	30 235 617,47	46,8%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	34 887 357,00	18 242 274,98	52,3%
2.2	dotacje na zadania bieżące	4 021 840,00	1 719 436,83	42,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 469 406,00	501 078,00	34,1%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	8 865 854,00	425 108,70	4,8%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	8 865 854,00	425 108,70	4,8%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 069 862,00	266 548,13	24,9%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	938 732,00	257 796,85	27,5%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	131 130,00	8 751,28	6,7%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>1 200 000,00</b>	<b>5 542 848,06</b>	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	1 200 000,00	5 542 848,06	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>4 584 294,48</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, w tym:	0,00	0,00	
3.3.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe, w tym:	0,00	0,00	
3.4.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
3.5.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.6	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finan. publicz. w tym:	0,00	4 584 294,48	
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>1 200 000,00</b>	<b>1 200 000,00</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	0,00	0,00	
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, w tym:	1 200 000,00	1 200 000,00	100,0%
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.	inne cele	0,00	0,00	

<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>24 400 000,00</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>9 621 684,89</b>	
	Wymagalne		1 188 604,31	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	4 719 155,00	5 501 512,66	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	4 719 155,00	10 085 807,14	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		24 400 000,00	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu po wyłączeniach		24 400 000,00	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu po wyłączeniach wkładu UE		24 400 000,00	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	2 669 406,00	1 701 078,00	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	2 669 406,00	1 701 078,00	

Planowany budżet Powiatu Zielonogórskiego na rok 2015 r. zakłada nadwyżkę w wysokości 1 200 000,00 zł. Na koniec I półrocza budżet Powiatu po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę w wysokości 5 542 848,06 zł.

W uchwale budżetowej Powiatu Zielonogórskiego na rok 2015 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.

Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, łącznie z informacją o wykonaniu budżetu Powiatu Zielonogórskiego za I półrocze 2015 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.

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 2015 r. Realizacja dochodów i wydatków budżetu Powiatu w I półroczu 2015 r. przebiegała prawidłowo - generalnie bez znaczących odchyleń od planu. Niskie wykonanie wydatków majątkowych związane jest - jak wynika ze sprawozdania, z tym, że wykonanie i rozliczenie zadań majątkowych realizowane będzie w II półroczu 2015 r.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2015 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2015 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2015r. 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 2015 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2014 rok, stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota długu Powiatu Zielonogórskiego wskazana w prognozie kwoty długu, zawartej Wieloletniej Prognozie Finansowej dla roku 2015 wynosi 24 440 000,00 zł. Na koniec I półrocza po stronie wykonania kwota długu Powiatu wynosi 24 400 000,00 zł.

Z prognozy kwoty długu Powiatu Zielonogórskiego i jego spłaty wynika, że w latach 2015 – 2025 planowana relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych oraz potencjalnych kwot wynikających z udzielonych pożyczek i gwarancji do planowanych dochodów ogółem nie przekroczy średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, co wypełnia dyspozycję art. 243 ustawy o finansach publicznych. Relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawia się w okresie prognozy następująco:

Lata objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ ( z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w związku z wyłączeniami ) ( lewa strona wzoru )	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Srednia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń ( plan 3 kw )	Srednia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń ( wykonanie )	( 3-2 )	( 4-2 )
1	2	3	4	( 3-2 )	( 4-2 )
2015	3,57%	4,55%	4,63%	0,98%	1,06%
2016	5,12%	5,78%	5,86%	0,66%	0,74%
2017	4,78%	7,45%	7,53%	2,67%	2,75%
2018	4,48%	6,64%	6,64%	2,16%	X
2019	4,27%	6,36%	6,36%	2,09%	X
2020	3,87%	5,62%	5,62%	1,75%	X
2021	3,87%	6,02%	6,02%	2,15%	X
2022	3,62%	6,11%	6,11%	2,49%	X
2023	3,37%	6,30%	6,30%	2,93%	X
2024	3,14%	6,49%	6,49%	3,35%	X
2025	2,91%	6,67%	6,67%	3,76%	X

W latach 2015 – 2025 objętych prognozą zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

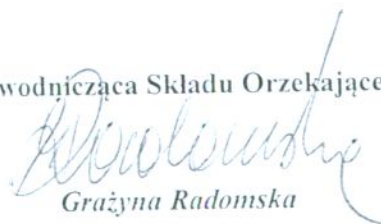
Realizacja przedsięwzięć ujętych w Wykazie Przedsięwzięć WPF przebiega zgodnie z planem rzeczowo – finansowym.

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