



# 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

*P. E. Drogak*  
*04.05.2015*

Zielona Góra, dnia *28* kwietnia 2015 roku

STAROSTWO POWIATOWE  
W PŁYŃĘŁO

dnia *30-04-2015*

Nr rejestru *8128*

Podpis *[Signature]*

RIO.V.0010.47.2015

**Pan**  
**Dariusz Wróblewski**  
**Przewodniczący Zarządu Powiatu**  
**Zielonogórskiego**

W załączeniu przesyłam **Uchwałę Nr 217 / 2015** Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 28 kwietnia 2015 roku w sprawie wydania opinii o **sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok.**

**PREZES IZBY**

*3*  
**Ryszard Zajczkowski**

**Uchwała Nr 217/2015**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze**

**z dnia 28 kwietnia 2015 r.**

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Zielonogórskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2014 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 2012 r., poz. 1113 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 rozpatrzeniu, przedłożonego przez Zarząd Powiatu Zielonogórskiego, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Powiatu za rok 2014

– **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w składzie:

Grażyna Radomska - Przewodnicząca  
Joanna Chruściel - Członek  
Adriana Kamedulska - Członek

**pozytywnie opiniuje przedłożone przez Zarząd Powiatu Zielonogórskiego sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu za rok 2014.**

**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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu za rok 2014.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Zielonogórskiego za 2014 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 (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 103),
- 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 2014,
- uchwała Nr XXXIII/300/2013 Rady Powiatu Zielonogórskiego z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na rok 2013 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 XXXIII/299/2013 Rady powiatu Zielonogórskiego z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia 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 2014, określone przepisami wyżej powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.



W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Zielonogórskiego za 2014 r. zostało przedłożone w terminie i zawiera zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu Powiatu w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową oraz pozostałe elementy, stosownie do art. 267 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów są zgodne z uchwałami budżetowymi i sprawozdawczością budżetową.

Wykonanie budżetu Powiatu Zielonogórskiego za 2014 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>70 627 243,00</b>	<b>70 136 818,45</b>	<b>99,3%</b>
1.1.	dochody bieżące	68 579 587,00	68 350 316,50	99,7%
1.2.	dochody majątkowe	2 047 656,00	1 786 501,95	87,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	403 495,00	317 240,87	78,6%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	1 011 195,00	595 147,02	58,9%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	953 862,00	538 467,13	56,5%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	57 333,00	56 679,89	98,9%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>70 627 243,00</b>	<b>68 740 463,93</b>	<b>97,3%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	64 431 351,00	63 342 420,05	98,3%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	35 300 326,00	35 146 323,97	99,6%
2.2	dotacje na zadania bieżące	5 353 034,00	5 327 188,70	99,5%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 227 263,00	1 151 159,47	93,8%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	119 237,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	6 195 892,00	5 398 043,88	87,1%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	6 195 892,00	5 398 043,88	87,1%
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:	1 098 427,00	912 486,38	83,1%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	960 131,00	776 030,43	80,8%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	138 296,00	136 455,95	98,7%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>0,00</b>	<b>1 396 354,52</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>			
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>1 396 354,52</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>3 183 344,62</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	3 183 344,62	
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>0,00</b>	<b>0,00</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:	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.	inne cele	0,00	0,00	

<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>25 600 000,00</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>6 184 168,70</b>	
	Wymagalne		1 119 155,87	

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>4 148 236,00</b>	<b>5 007 896,45</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)</b>	<b>4 148 236,00</b>	<b>8 191 241,07</b>	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		25 600 000,00	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu po wyłączeniach		25 600 000,00	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu po wyłączeniach wkładu UE		25 600 000,00	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 346 500,00	1 151 159,47	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 346 500,00	1 151 159,47	

Budżet Powiatu Zielonogórskiego - planowany jako budżet zrównoważony, zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 1 396 354,52 zł.



Dokonana przez Skład Orzekający ocena prawidłowości wykonania budżetu na 2014 rok wskazuje, że w budżecie Powiatu zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota długu na koniec 2014 r. wyniosła 25 600 000,00 zł, co stanowi 36,5% wykonanych dochodów. Skład Orzekający wskazuje, że relacja określona w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w roku budżetowym 2014 była zachowana. Relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2014 i latach następnych prognozy przedstawia się 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	
		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		
2014	2,46%	2,57%	2,90%	0,11%	0,44%
2015	3,74%	3,80%	4,13%	0,06%	0,39%
2016	5,12%	6,02%	6,35%	0,90%	1,23%
2017	4,78%	8,03%	8,03%	3,25%	X
2018	4,48%	7,64%	7,64%	3,16%	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

Skład Orzekający ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Zielonogórskiego za 2014 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