



(SIKAFN)

Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 18; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

Zielona Góra, dnia 2017-04- 18

STAROSTWO POWIATOWE
RIO.II.K.0010.228.2017 w Nowej Soli

21. KWI. 2017

WPEŁNIŁO
LdZ 15 - Pan
6240/17

Waldemar Wrześniak
Przewodniczący Zarządu Powiatu
w Nowej Soli

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 228 / 2017 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 18 kwietnia 2017 roku w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok.

PREZES IZBY

Ryszard Zajączkowski

Uchwała Nr 228/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

z dnia 18 kwietnia 2017 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Nowosolskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2016 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 2016 r., poz. 561) 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 Nowosolskiego, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Powiatu za rok 2016

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

Halina Lasota	- Przewodnicząca
Joanna Chruściel	- Członek
Grażyna Radomska	- Członek

pozytywnie opiniuje przedłożone przez Zarząd Powiatu Nowosolskiego sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu za rok 2016.

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Nowosolskiego, zgodnie z przepisem art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu za rok 2016.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Nowosolskiego za 2016 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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.),
- 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 Nowosolskiego za rok 2016,
- uchwała Nr XV/80/2015 Rady Powiatu Nowosolskiego z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie uchwały budżetowej Powiatu Nowosolskiego na 2016 rok 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 XV/81/2015 Rady Powiatu Nowosolskiego z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nowosolskiego na lata 2016-2027 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 2016, określone przepisami wyżej powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że sprawozdanie roczne przedstawione zostało w szczególności określonej w art. 269 powołanej wyżej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Sprawozdanie to jest zgodne z planem uchwał i zarządzeń organów Powiatu oraz sprawozdawczością budżetową za rok 2016, przedstawioną przez Powiat do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze.

Wykonanie budżetu Powiatu Nowosolskiego za 2016 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	89 608 211,78	83 662 026,74	93,4%
1.1.	dochody bieżące	73 988 990,78	73 598 003,95	99,5%
1.2.	dochody majątkowe	15 619 221,00	10 064 022,79	64,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	3 028 533,00	834 407,70	27,6%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	5 107 035,00	1 265 211,92	24,8%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	5 087 035,00	1 265 211,92	24,9%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	20 000,00	0,00	0,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	96 537 079,78	83 210 629,75	86,2%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	74 655 284,78	69 619 662,85	93,3%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	43 247 393,00	42 567 148,66	98,4%
2.2	dotacje na zadania bieżące	4 983 361,00	4 747 312,41	95,3%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	785 189,00	581 779,70	74,1%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	21 881 795,00	13 590 966,90	62,1%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	21 881 795,00	13 590 966,90	62,1%
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:	7 177 226,00	778 880,16	10,9%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	6 334 067,00	671 843,47	10,6%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	843 159,00	107 036,69	12,7%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-6 928 868,00	451 396,99	

WFD	Deficyt	-6 928 868,00		
WFN	Nadwyżka		451 396,99	
3	Przychody ogółem, w tym:	7 128 868,00	5 128 404,77	71,9%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	4 800 000,00	1 500 000,00	31,3%
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:	2 328 868,00	3 628 404,77	155,8%
3.6.1	na pokrycie deficytu	2 328 868,00	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	200 000,00	200 000,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	200 000,00	200 000,00	100,0%
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	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		26 348 023,84	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	

N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		15 344 759,11	
	Wymagalne		6 481 568,03	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		26 348 023,84	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	985 189,00	781 779,70	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	985 189,00	781 779,70	

Budżet Powiatu Nowosolskiego zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 451 396,99 zł przy planowanym deficycie w wysokości 6 928 868,00 zł.

Dokonana przez Skład Orzekający ocena prawidłowości wykonania budżetu na 2016 rok wskazuje, że w budżecie Powiatu zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-666 294,00	3 978 341,10
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	1 662 574,00	7 606 745,87

Łączna kwota długu na koniec 2016 r. wyniosła 26 348 023,84 zł, co stanowi 31,49% wykonanych dochodów. Skład Orzekający wskazuje, że relacja określona w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w roku budżetowym 2016 była zachowana. Relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2016 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)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2016	1,10%	2,43%	4,08%	1,33%	2,98%
2017	2,24%	2,26%	3,90%	0,02%	1,66%
2018	3,35%	4,09%	5,73%	0,74%	2,38%
2019	4,92%	6,29%	6,29%	1,37%	X
2020	4,87%	7,02%	7,02%	2,15%	X
2021	5,54%	5,66%	5,66%	0,12%	X
2022	5,66%	5,99%	5,99%	0,33%	X
2023	5,28%	7,05%	7,05%	1,77%	X
2024	4,93%	7,95%	7,95%	3,02%	X
2025	4,60%	8,66%	8,66%	4,06%	X
2026	2,18%	9,22%	9,22%	7,04%	X
2027	0,27%	9,69%	9,69%	9,42%	X

Skład Orzekający ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Nowosolskiego za 2016 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


Halina Lasota