



SK
19. 09. 2017

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 2017-09-14

STAROSTWO POWIATOWE
w Nowej Soli

19. WRZ. 2017

W PŁYNEŁO

L. dz. St-1444

RIO.II.K.0010.478.2017

Pan
Waldemar Wrześniak
Przewodniczący Zarządu Powiatu
w Nowej Soli

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 478 / 2017 Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 14 września 2017 roku
w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Przewodniczącego Zarządu informacji
o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku.

PREZES IZBY

Ryszard Zajaczkowski

Uchwała Nr 478/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 14 września 2017 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu
Powiatu Nowosolskiego za pierwsze półrocze 2017 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.), po zapoznaniu się informacją Zarządu Powiatu Nowosolskiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Nowosolskiego za pierwsze półrocze 2017 roku, **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

1. Adriana Kamedulska - przewodnicząca
2. Grażyna Radomska - członek
3. Joanna Chruściel - członek

opiniuje **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Nowosolskiego za pierwsze półrocze 2017 roku.

Uzasadnienie

Wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Zarząd Powiatu Nowosolskiego przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze w dniu 28 sierpnia 2017 r. informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Nowosolskiego za pierwsze półrocze 2017 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał przedmiotową informację pod względem formalno-prawnym. Wydając opinię w oparciu o dane i objaśnienia zawarte w informacji oraz dane zawarte w sprawozdaniach budżetowych, przedkładanych przez Powiat, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Nowosolskiego za pierwsze półrocze 2017 roku przedłożona została w terminie,
- informacja jest zgodna z podjętymi uchwałami organów Powiatu Nowosolskiego,
- w wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał organów Powiatu Nowosolskiego nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem wydatków,
- Powiat nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Wykonanie budżetu Powiatu Nowosolskiego za pierwsze półrocze 2017 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	98 970 273,00	44 775 053,05	45,2%
1.1.	dochody bieżące	80 028 201,00	43 868 781,51	54,8%
1.2.	dochody majątkowe	18 942 072,00	906 271,54	4,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 322 075,00	93 322,85	4,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	16 521 411,00	4 783 655,15	29,0%

a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	15 901 963,00	4 350 251,46	27,4%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	619 448,00	433 403,69	70,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	106 670 273,00	40 964 113,86	38,4%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	78 307 869,99	38 913 180,34	49,7%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	40 566 644,10	22 616 771,35	55,8%
2.2	dotacje na zadania bieżące	9 515 594,00	4 752 001,44	49,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	977 929,00	248 388,50	25,4%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t.	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	28 362 403,01	2 050 933,52	7,2%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	28 362 403,01	2 050 933,52	7,2%
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:	24 872 367,00	4 880 411,73	19,6%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	20 002 333,00	4 333 258,28	21,7%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	4 870 034,00	547 153,45	11,2%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-7 700 000,00	3 810 939,19	
WFD	Deficyt	-7 700 000,00		
WFN	Nadwyżka		3 810 939,19	
3	Przychody ogółem, w tym:	8 500 000,00	5 339 019,34	62,8%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	8 500 000,00	0,00	0,0%
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 j.s.t.	0,00	0,00	
3.6	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp, w tym:	0,00	5 339 019,34	
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	800 000,00	0,00	0,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	800 000,00	0,00	0,0%
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:		25 924 946,92	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		19 137 573,50	
	Wymagalne		6 422 714,50	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 720 331,01	4 955 601,17	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)	1 720 331,01	10 294 620,51	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		25 924 946,92	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 777 929,00	248 388,50	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 777 929,00	248 388,50	

Budżet Powiatu na 2017 r. zakłada deficyt w wysokości 7.700.000,00 zł, natomiast I półrocze zamknięto nadwyżką w wysokości 3.810.939,19 zł. Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 8.500.000,00 zł, na dzień 30.06.2017 r. planowanych do zaciągnięcia przychodów zwrotnych jeszcze nie zrealizowano. Rozchody budżetu planowane w wysokości 800.000,00 zł na koniec I półrocza 2017 r. nie zostały wykonane – z informacji wynika, iż spłata zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek nastąpi na koniec roku.

Przy realizacji budżetu Powiatu Nowosolskiego na dzień 30 czerwca 2017 r. zasada równowagi budżetu w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana, zarówno po stronie planu, jak i wykonania.

Skład Orzekający stwierdza, że przedłożona informacja o przebiegu realizacji budżetu Powiatu Nowosolskiego za pierwsze półrocze 2017 roku spełnia wymogi określone w art. 266 ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Powiatu za pierwsze półrocze 2017 roku. W ocenie Składu Orzekającego realizacja budżetu Powiatu w tym okresie przebiegała prawidłowo. Przyczyny znacznych odchyień od planu zostały przedstawione w części opisowej informacji.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za pierwsze półrocze przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nowosolskiego na dzień 30 czerwca 2017 r., stosownie do dyspozycji art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w tym informację o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu dla roku 2017 kwoty wyniku budżetu oraz rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2017 rok, stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Prognozowana kwota długu wskazana w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Nowosolskiego na lata 2017–2027 na koniec 2017 r. wynosi 33.201.870,00 zł, natomiast według stanu na 30 czerwca 2017 r. zadłużenie wyniosło 25.924.946,92 zł.

Z prognozy kwoty długu Powiatu Nowosolskiego i jego spłaty wynika, że w latach 2017–2027 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, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, 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 uofp z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw.)	Średnia z art. 243 uofp z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2017	1,80%	3,92%	4,94%	2,12%	3,14%
2018	2,93%	3,74%	4,76%	0,81%	1,83%
2019	4,21%	5,73%	6,75%	1,52%	2,54%
2020	4,32%	8,00%	8,00%	3,68%	X
2021	4,92%	9,05%	9,05%	4,13%	X
2022	5,03%	8,36%	8,36%	3,33%	X
2023	4,69%	8,26%	8,26%	3,57%	X
2024	4,37%	9,15%	9,15%	4,78%	X
2025	4,07%	9,91%	9,91%	5,84%	X
2026	1,94%	10,55%	10,55%	8,61%	X
2027	0,24%	11,10%	11,10%	10,86%	X

Zarząd Powiatu Nowosolskiego przedstawił również informację o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2017 roku samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, tj. Wielospecjalistycznego Szpitala Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nowej Soli. Ww. informacja uwzględnia stan należności i zobowiązań jednostki, w tym wymagalnych, a więc zawiera elementy wskazane w art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Pouczenie:

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 561) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


(-) **Adriana Kamedulska**