



SK  
27.09.2018  
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 2018-09-24

RIO.II.K.0010.548.2018

STAROSTWO POWIATOWE  
w Nowej Soli

26. WRZ. 2018

WPLYNĘŁO

L. dz. ST 14108/18

Pan  
Waldemar Wrześniak  
Przewodniczący Zarządu Powiatu  
Nowosolskiego

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 548 / 2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 21 września 2018 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Przewodniczącego Zarządu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku.

PREZES IZBY

Ryszard Zajączkowski



**Uchwała Nr 548/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Zielonej Górze**  
**z dnia 21 września 2018 roku**

**w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu**  
**Powiatu Nowosolskiego za pierwsze półrocze 2018 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 2017 r. poz. 2077 ze zm.), po zapoznaniu się z informacją Zarządu Powiatu Nowosolskiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Nowosolskiego za pierwsze półrocze 2018 roku, **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

1. Adriana Kamedulska - przewodnicząca
2. Grażyna Radomska - członek
3. Iwona Popiel - członek

opiniuje **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Nowosolskiego za pierwsze półrocze 2018 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 30 sierpnia 2018 r. informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Nowosolskiego za pierwsze półrocze 2018 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 2018 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 2018 roku przedstawia poniższe zestawienie:

<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>96 569 287,00</b>	<b>43 964 376,43</b>	<b>45,5%</b>
1.1.	dochody bieżące	78 690 887,00	43 390 308,60	55,1%
1.2.	dochody majątkowe	17 878 400,00	574 067,83	3,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	5 486 650,00	123 992,18	2,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	10 303 743,00	3 571 731,07	34,7%
a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	9 824 577,00	3 282 099,79	33,4%
b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	479 166,00	289 631,28	60,4%



2	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>101 399 660,96</b>	<b>38 773 989,23</b>	<b>38,2%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	78 005 099,00	37 867 300,63	48,5%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	46 044 271,00	22 950 628,48	49,8%
2.2	dotacje na zadania bieżące	6 981 349,00	3 723 525,53	53,3%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t	860 000,00	413 546,58	48,1%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t.	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym: *	23 394 561,96	906 688,60	3,9%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	23 394 561,96	906 688,60	3,9%
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:	12 056 043,96	2 610 439,77	21,7%
a.1	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	9 736 328,00	2 081 072,38	21,4%
a.2	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 319 715,96	529 367,39	22,8%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>-4 830 373,96</b>	<b>5 190 387,20</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-4 830 373,96</b>		
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>5 190 387,20</b>	
3	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>4 890 373,96</b>	<b>6 423 958,44</b>	<b>131,4%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	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.	prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	
3.5.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp	4 890 373,96	6 423 958,44	131,4%
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
4	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>60 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	60 000,00	0,00	0,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego</b>	<b>4 830 373,96</b>		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	0,00		
5.3.	prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	4 830 373,96		
6	<b>Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp</b>			

6.1.	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp, w tym:	0,00	0,00	X
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	X
6.2.	Rozchody z tytułu spłaty kredytów, pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp, w tym:	0,00	0,00	X
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	X
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>32 778 793,08</b>	X
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	X
	Zobowiązania wymagalne		0,00	X
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>19 151 780,24</b>	X
	Wymagalne		6 167 075,53	X
	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>685 788,00</b>	<b>5 523 007,97</b>	X
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)</b>	<b>5 576 161,96</b>	<b>11 946 966,41</b>	X
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		32 778 793,08	X
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	920 000,00	413 546,58	X
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	920 000,00	413 546,58	X

Budżet Powiatu na 2018 r. zakłada deficyt w wysokości 4.830.373,96 zł, natomiast I półrocze zamknięto nadwyżką w wysokości 5.190.387,20 zł. Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 4.890.373,96 zł z tytułu wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, które zostały zrealizowane w wysokości 6.423.958,44 zł. Rozchody budżetu planowane w wysokości 60.000,00 zł na koniec I półrocza 2018 r. nie zostały wykonane – z informacji wynika, iż spłata zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek nastąpi w II półroczu 2018 r.

Przy realizacji budżetu Powiatu Nowosolskiego na dzień 30 czerwca 2018 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 2018 roku spełnia wymogi określone w art. 266 ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Powiatu za pierwsze półrocze 2018 roku. W ocenie Składu Orzekającego realizacja budżetu Powiatu w tym okresie przebiegała prawidłowo. Przyczyny znacznych odchyleń 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 2018 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 2018 kwoty wyniku budżetu oraz rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2018 rok, stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Prognozowana kwota długu wskazana w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Nowosolskiego na lata 2018–2033 na koniec 2018 r. wynosi 32.295.716,00 zł, natomiast według stanu na 30 czerwca 2018 r. zadłużenie wyniosło 32.778.793,08 zł.

Z prognozy kwoty długu Powiatu Nowosolskiego i jego spłaty wynika, że w latach 2018–2033 indywidualny wskaźnik zadłużenia wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych został zachowany. 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)
2018	0,95%	3,98%	4,18%	3,03%	3,23%
2019	1,28%	4,62%	4,82%	3,34%	3,54%
2020	1,45%	5,21%	5,41%	3,76%	3,96%
2021	1,61%	5,81%	5,81%	4,20%	X
2022	2,60%	5,21%	5,21%	2,61%	X
2023	2,75%	4,22%	4,22%	1,47%	X
2024	3,18%	4,61%	4,61%	1,43%	X
2025	3,11%	4,71%	4,71%	1,60%	X
2026	2,92%	4,90%	4,90%	1,98%	X
2027	3,30%	5,10%	5,10%	1,80%	X
2028	3,10%	5,30%	5,30%	2,20%	X
2029	2,94%	5,58%	5,58%	2,64%	X
2030	2,76%	5,89%	5,89%	3,13%	X
2031	2,59%	6,18%	6,18%	3,59%	X
2032	2,43%	6,38%	6,38%	3,95%	X
2033	2,30%	6,52%	6,52%	4,22%	X

Zarząd Powiatu Nowosolskiego przedstawił również informację o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2018 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 Składów Orzekających**

  
Adriana Kamedulska