



# Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03  
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

RIO.II.K.0010.224.2018

STAROSTWO POWIATOWE  
w Nowej Soli

27. KWI. 2018

WPŁYNEŁO

l. dz. VST 6514/18

SKŁAD  
02.05.2018

Zielona Góra 2018 - 04 - 25

Pan  
Waldemar Wrześniak

Przewodniczący Zarządu  
Powiatu Nowosolskiego

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 224 / 2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 kwietnia 2018 roku w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok.

PREZES IZBY

Ryszard Zajączkowski

**Uchwała Nr 224/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze**  
**z dnia 24 kwietnia 2018 r.**

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Nowosolskiego za 2017 rok.

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) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 4 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 3 sierpnia 2017 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Adriana Kamedulska - Przewodnicząca
2. Grażyna Radomska - Członek
3. Joanna Chruściel - Członek

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Nowosolskiego za 2017 rok.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Nowosolskiego za 2017 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu za 2017 rok zawiera zestawienie dochodów i wydatków, stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdanie uwzględnia dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej, zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co wypełnia dyspozycję art. 269 ustawy o finansach publicznych,
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi,
- plan wydatków nie został przekroczony,
- na dzień 31.12.2017 r. Powiat nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

Wykonanie budżetu Powiatu, na podstawie sprawozdawczości za 2017 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>94 581 307,79</b>	<b>89 072 940,94</b>	<b>94,2%</b>
1.1.	dochody bieżące	81 503 144,79	77 076 951,87	94,6%
1.2.	dochody majątkowe	13 078 163,00	11 995 989,07	91,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 354 378,00	94 501,71	4,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	12 949 602,00	10 687 732,31	82,5%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	12 330 154,00	10 314 079,22	83,6%

b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	619 448,00	373 653,09	60,3%
2	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>103 861 249,78</b>	<b>95 447 599,00</b>	<b>91,9%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	82 186 691,78	75 098 033,66	91,4%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	45 455 861,83	44 285 451,17	97,4%
2.2	dotacje na zadania bieżące	9 112 194,00	7 909 676,20	86,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	977 929,00	642 445,82	65,7%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t.	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	21 674 558,00	20 349 565,34	93,9%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	21 674 558,00	20 349 565,34	93,9%
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:	20 282 778,00	15 315 877,44	75,5%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	14 885 763,00	10 625 497,76	71,4%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	5 397 015,00	4 690 379,68	86,9%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-9 279 941,99</b>	<b>-6 374 658,06</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-9 279 941,99</b>	<b>-6 374 658,06</b>	
WFN	<b>Nadwyżka</b>			
3	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>10 079 941,99</b>	<b>13 839 019,34</b>	<b>137,3%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	8 500 000,00	8 500 000,00	100,0%
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:	1 579 941,99	5 339 019,34	337,9%
3.6.1	na pokrycie deficytu	1 579 941,99	0,00	0,0%
3.7.	inne źródła	0,00	0,00	
4	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>800 000,00</b>	<b>800 000,00</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	800 000,00	800 000,00	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:		33 201 870,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		14 793 833,77	
	Wymagalne		6 515 069,48	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-683 546,99	1 978 918,21	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)	896 395,00	7 317 937,55	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		33 201 870,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 777 929,00	1 442 445,82	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 777 929,00	1 442 445,82	

Budżet Powiatu zamknął się deficytem w wysokości 6.374.658,06 zł przy planowanym deficycie w wysokości 9.279.941,99 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niskie wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku – na planowaną kwotę 2.354.378,00 zł wykonano 94.501,71 zł, tj. 4% planu.

Zachowana jest relacja z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota długu Powiatu Nowosolskiego na dzień 31.12.2017 r. wyniosła 33.201.870,00 zł, stanowiąc 37,3% wykonanych dochodów.

Indywidualny wskaźnik spłaty 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 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw.)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2017	1,88%	3,92%	4,94%	2,04%	3,06%
2018	3,45%	2,97%	3,99%	-0,48%	0,54%
2019	3,54%	5,58%	6,60%	2,04%	3,06%
2020	4,32%	7,33%	7,33%	3,01%	X
2021	4,92%	9,16%	9,16%	4,24%	X
2022	5,03%	7,85%	7,85%	2,82%	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

Stopień spełnienia relacji na wskazanym wyżej poziomie oznacza niewielkie możliwości zaciągania i spłaty nowych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek lub emisji papierów wartościowych. Należy mieć również na uwadze, że nawet niewielkie obniżenie poziomu dochodów lub zwiększenie wydatków bieżących – biorąc pod uwagę rok 2018 – może spowodować brak spełnienia przez Powiat Nowosolski relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, a tym samym możliwość uchwalenia budżetu, również w latach następnych. Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej przez Organy Powiatu.

Skład Orzekający podkreśla, że brak spełnienia indywidualnego wskaźnika zadłużenia będzie skutkowało stwierdzeniem nieważności uchwały budżetowej na rok bazowy i uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz wezwaniem Powiatu do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego, o czym stanowi art. 240a ustawy o finansach publicznych. Stosownie do art. 240a ust. 1 ww. ustawy w razie braku możliwości uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z zasadami określonymi w art. 242–244, oraz zagrożenia realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego, kolegium regionalnej izby obrachunkowej wzywa jednostkę samorządu terytorialnego do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego oraz przedłożenia tego programu celem zaopiniowania do regionalnej izby obrachunkowej, w terminie 45 dni od dnia otrzymania wezwania.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Nowosolskiego za 2017 rok 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**

  
Adriana Kamedulska