

UCHWAŁA Nr 387/2016
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 5 września 2016 r.

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Żagańskiego za I półrocze 2016 r.

Działając na podstawie art.13 pkt 4 oraz 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 związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 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 zapoznaniu się z informacją Zarządu Powiatu Żagańskiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Żagańskiego za I półrocze 2016 r., - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

Grażyna Radomska - Przewodnicząca

Joanna Chruściel - Członek

Adriana Kamedulska - Członek

pozytywnie opiniuje przedłożoną przez Zarząd Powiatu Żagańskiego informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Żagańskiego za I półrocze 2016 r.

UZASADNIENIE

Zarząd Powiatu Żagańskiego, zgodnie z dyspozycją art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Żagańskiego za I półrocze 2016 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał przedłożone dokumenty pod względem formalno-prawnym i ustalił, co następuje:

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Żagańskiego za I półrocze 2016 r. wpłynęła do tutejszej Izby w terminie ustalonym przepisem art. 266 ust. 1 wyżej powołanej ustawy o finansach publicznych. Informacja jest zgodna z podjętymi przez organy Powiatu uchwałami oraz sprawozdawczością budżetową, a także odpowiada zakresowi i formie ustalonymi w uchwale Nr VII/9/2011 Rady Powiatu Żagańskiego z dnia 21 czerwca 2011 r. w sprawie zakresu i formy informacji za I półrocze o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Żagańskiego oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i realizacji przedsięwzięć.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady i Zarządu Powiatu oraz sprawozdawczością budżetową nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem wydatków

Wykonanie budżetu Powiatu Żagańskiego I półrocze 2016 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	69 870 650,00	36 327 123,03	52,0%
1.1.	dochody bieżące	64 153 861,00	35 497 244,98	55,3%
1.2.	dochody majątkowe	5 716 789,00	829 878,05	14,5%

1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	138 500,00	5 488,86	4,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	0,00	200 995,61	
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	179 336,90	
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	21 658,71	
2	Wydatki ogółem, w tym:	71 425 101,00	29 903 489,26	41,9%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	60 226 816,00	29 278 639,04	48,6%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	36 789 170,00	18 928 643,08	51,5%
2.2	dotacje na zadania bieżące	3 419 374,00	1 352 779,49	39,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	879 345,00	329 753,00	37,5%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	11 198 285,00	624 850,22	5,6%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	11 198 285,00	624 850,22	5,6%
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:	0,00	0,00	
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-1 554 451,00	6 423 633,77	
WFD	Deficyt	-1 554 451,00		
WFN	Nadwyżka		6 423 633,77	
3	Przychody ogółem, w tym:	4 354 451,00	4 354 451,71	100,0%
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:	4 354 451,00	4 354 451,71	100,0%
3.6.1	na pokrycie deficytu	1 554 451,00	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 800 000,00	1 500 000,00	53,6%
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:	2 800 000,00	1 500 000,00	53,6%
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:		20 050 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		8 756 343,11	
	Wymagalne		728 865,45	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	3 927 045,00	6 218 605,94	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	8 281 496,00	10 573 057,65	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		20 050 000,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	3 679 345,00	1 829 753,00	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	3 679 345,00	1 829 753,00	

Planowany budżet Powiatu Żagańskiego na rok 2016 r. zakłada deficyt budżetowy w wysokości 1 554 451,00 zł. Na koniec I półrocza - budżet Powiatu po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę w wysokości 6 423 633,77 zł.

W uchwale budżetowej Powiatu Żagańskiego na rok 2016 zachowana jest równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych. Przy realizacji budżetu Powiatu zasada równowagi budżetu została również zachowana. Na dzień 30 czerwca wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi stanowi kwotę 6 218 605,94 zł.

Skład Orzekający ocenia, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Żagańskiego za I półrocze 2016 r. opracowana została zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2016 r. Realizacja zaplanowanych w budżecie Powiatu dochodów i wydatków przebiega bez znaczących odchylenia od planu. Odchylenia od planu zakresie wykonania dochodów i wydatków budżetu zostały opisane w części opisowej informacji. Skład Orzekający zauważa niskie wykonanie dochodów majątkowych: 14,5%, w tym dochodów ze sprzedaży majątku – 4,0% oraz niskie wykonanie wydatków majątkowych – 5,6%.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za półrocze 2016 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2016 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej odpowiada zakresowi i formie określonym w wyżej powołanej uchwale Rady Powiatu Nr VII/9/2011. Ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu dla roku 2016 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2016 rok, stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota długu Powiatu Żagańskiego wskazana w prognozie kwoty długu, zawartej Wieloletniej Prognozie Finansowej dla roku 2016 wynosi 20 050 000,00 zł.

Z prognozy kwoty długu Powiatu Żagańskiego i jego spłaty wynika, że w latach 2016 – 2022 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, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawia się w okresie prognozy 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	5,27%	7,55%	8,96%	2,28%	3,69%
2017	5,82%	6,85%	8,26%	1,03%	2,44%
2018	5,57%	5,84%	7,26%	0,27%	1,69%
2019	5,07%	6,69%	6,69%	1,62%	X
2020	5,56%	6,74%	6,74%	1,18%	X
2021	5,16%	6,33%	6,33%	1,17%	X
2022	5,05%	6,37%	6,37%	1,32%	X

W latach 2016 – 2022 objętych prognozą zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

POUCZENIE

Zgodnie z art. 20 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielone Górze w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Grażyna Radomska