

STAROSTWO POWIATOWE w ŻAGANIU
W P E Y N E Ł O
07-09-2021
L.dz. P/22926/2021
il. zał. podpis

Elektronicznie podpisany przez:
Ryszard Kazimierz Zajązkowski
dnia 6 września 2021 r.

SK
d



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

Zielona Góra, 6 września 2021 r.

RIO.II.K.0010.408.2021

Pan
Henryk Janowicz
Przewodniczący Zarządu
Powiatu Żagańskiego

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 408/2021 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 6 września 2021 roku w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Żagańskiego za I półrocze 2021 r.

Ryszard Zajązkowski
Prezes Izby

Podpis zweryfikowano
w dniu 07.09.2021
Wynik weryfikacji:
WPKM
Wydrukowano w dniu
07.09.2021
Podpis



UCHWAŁA Nr 408/2021
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 6 września 2021 r.

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Żagańskiego za I półrocze 2021 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 (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po zapoznaniu się z informacją Zarządu Powiatu Żagańskiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Żagańskiego za I półrocze 2021 r., - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:**

Grażyna Radomska - Przewodnicząca

Adriana Kamedulska - Członek

Iwona Popiel - Członek

opiniuje pozytywnie przedłożoną przez Zarząd Powiatu Żagańskiego informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Żagańskiego za I półrocze 2021 r.

UZASADNIENIE

Zarząd Powiatu Żagańskiego, zgodnie z dyspozycją art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Żagańskiego za I półrocze 2021 r. Wydając opinię w oparciu o dane i objaśnienia zawarte w informacji, dane zawarte w uchwałach organów Powiatu oraz dane ze sprawozdań budżetowych przedkładanych przez Powiat, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Żagańskiego za I półrocze 2021r. przedłożona została w terminie oraz odpowiada zakresowi i formie określonym w uchwale Nr XIV.7.2016 Rady Powiatu Żagańskiego z dnia 21 marca 2016 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji za I półrocze o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Żagańskiego,
- informacja jest zgodna z podjętymi uchwałami organów Powiatu oraz sprawozdaniami budżetowymi,
- w wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady i Zarządu Powiatu nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem wydatków.

Wykonanie budżetu Powiatu Żagańskiego I półrocze 2021 r. przedstawia poniższe zestawienie:

| Symbole | Wyszczególnienie | Plan po zmianach | Wykonanie | % wykonania |
|----------|---|-----------------------|----------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Dochody ogółem, w tym: | 101 294 039,51 | 46 046 473,55 | 45,5% |
| 1.1. | dochody bieżące | 81 138 331,51 | 45 481 529,77 | 56,1% |
| 1.2. | dochody majątkowe | 20 155 708,00 | 564 943,78 | 2,8% |
| 1.2.a | w tym: ze sprzedaży majątku | 500 130,00 | 54 943,78 | 11,0% |
| 1.3. | dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym: | 2 376 271,14 | 396 142,86 | 16,7% |
| a | Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 2 289 053,18 | 396 142,86 | 17,3% |
| b | Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 87 217,96 | 0,00 | 0,0% |

| | | | | |
|----------|---|-----------------------|----------------------|--------------|
| 2 | Wydatki ogółem, w tym: | 108 498 489,16 | 42 824 789,36 | 39,5% |
| 2.1. | Wydatki bieżące, w tym: | 82 654 478,20 | 39 905 280,66 | 48,3% |
| 2.1.1 | wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane | 0,00 | 28 103 026,47 | |
| 2.2 | dotacje na zadania bieżące | 0,00 | 2 248 668,71 | |
| 2.3. | wydatki na obsługę długu jst | 0,00 | 119 251,00 | |
| 2.4. | wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst | 0,00 | 0,00 | |
| 2.5. | wydatki majątkowe, w tym: | 25 844 010,96 | 2 919 508,70 | 11,3% |
| a | wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne | 0,00 | 2 919 508,70 | |
| 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: | 0,00 | 939 097,92 | |
| a.1 | Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 0,00 | 851 153,11 | |
| a.2 | Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 0,00 | 87 944,81 | |
| WF | WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-) | -7 204 449,65 | 3 221 684,19 | |
| WFD | Deficyt | -7 204 449,65 | | |
| WFN | Nadwyżka | | 3 221 684,19 | |
| 3 | Przychody ogółem, w tym: | 10 504 449,65 | 9 004 449,65 | 85,7% |
| 3.1. | kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym: | 1 500 000,00 | 0,00 | 0,0% |
| 3.1.1. | ze sprzedaży papierów wartościowych | 1 500 000,00 | 0,00 | 0,0% |
| 3.2. | spłata pożyczek udzielonych | 0,00 | 0,00 | |
| 3.3. | nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne | 0,00 | 0,00 | |
| 3.4. | niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp | 4 398 292,37 | 4 398 292,37 | 100,0% |
| 3.5. | prywatyzacja majątku jst | 0,00 | 0,00 | |
| 3.6. | wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp | 4 606 157,28 | 4 606 157,28 | 100,0% |
| 3.7. | Inne źródła | 0,00 | 0,00 | |
| 4 | Rozchody ogółem, w tym: | 3 300 000,00 | 0,00 | 0,0% |
| 4.1. | spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym: | 3 300 000,00 | 0,00 | 0,0% |
| 4.1.1. | wykup papierów wartościowych | 3 300 000,00 | 0,00 | 0,0% |
| 4.2. | udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | |
| 4.3. | inne cele | 0,00 | 0,00 | |
| 5 | Finansowanie planowanego deficytu, z tego: | 7 204 449,65 | | |
| 5.1. | sprzedaż papierów wartościowych | 0,00 | | |
| 5.2. | kredyty i pożyczki | 0,00 | | |
| 5.3. | prywatyzacja majątku jst | 0,00 | | |
| 5.4. | nadwyżka z lat ubiegłych | 0,00 | | |
| 5.5. | wolne środki | 4 606 157,28 | | |
| 5.6. | niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp | 2 598 292,37 | | |
| 5.7. | spłaty udział. pożyczek w latach ubiegłych | 0,00 | | |
| 6 | Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ufp | | | |
| 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 ufp, w tym: | 0,00 | 0,00 | |
| 6.1.1. | ze sprzedaży papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 | |
| 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 ufp, w tym: | 0,00 | 0,00 | |
| 6.2.1. | wykup papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 | |

| | | | | |
|-----------|---|--|----------------------|--|
| Z | Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym: | | 15 550 000,00 | |
| | Kredyty krótkoterminowe | | 0,00 | |
| | Zobowiązania wymagalne | | 0,00 | |
| N | Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym: | | 8 917 135,18 | |
| | Wymagalne | | 1 098 551,81 | |
| I. | Kwota długu: | | | |
| I.1.a | Łączna kwota długu na koniec okresu | | 15 550 000,00 | |

Planowany budżet Powiatu Żagańskiego na rok 2021 r. zakłada deficyt budżetowy w wysokości 7 204 449,65 zł. Na koniec I półrocza - budżet Powiatu po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę w wysokości 3 221 684,19 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że w zestawieniu z wykonania dochodów i wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami ujęto w rozdz. 75411 dotację majątkową. Z wyjaśnień na str. 22 i 71 informacji oraz ze sprawozdania Rb-50D i Rb-50W za II kwartały 2021 wynika, iż są to wydatki niewygasające budżetu państwa z 2020 roku (zrealizowane wydatki dotyczące 2020 r.) na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz.U. poz. 2422).

W uchwale budżetowej Powiatu Żagańskiego na rok 2021 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.

| Wyszczególnienie | Plan 2021 r. | Wykonanie 30.06.2021 r. |
|---|---------------|-------------------------|
| Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące | -1 516 146,69 | 5 576 249,11 |
| Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp) | 3 090 010,59 | 10 182 406,39 |

Skład Orzekający ocenia, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Żagańskiego za I półrocze 2021 r. opracowana została zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2021 r. Realizacja zaplanowanych w budżecie Powiatu dochodów i wydatków bez znaczących odchyień od planu. Odchylenia od planu w zakresie wykonania dochodów i wydatków budżetu zostały opisane w części opisowej informacji.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za półrocze 2021 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2021 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej odpowiada zakresowi i formie określonym w wyżej powołanej uchwale Rady Powiatu w sprawie określenia zakresu i formy informacji za I półrocze o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Żagańskiego. Ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu dla roku 2021 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2021 rok, stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota długu Powiatu Żagańskiego wskazana w prognozie kwoty długu, zawartej w Wieloletniej Prognozie Finansowej dla roku 2021 wynosi 18 750 000,00 zł. Na dzień 30 czerwca 2021 r. zobowiązania Powiatu stanowią kwotę 15 550 000,00 zł.

Z prognozy kwoty długu Powiatu Żagańskiego i jego spłaty wynika, że w latach prognozy Powiat spełnia wskaźnik spłaty, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W roku budżetowym 2021 r. wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (lewa strona wzoru) po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 5,73%, natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru) obliczony na podstawie planu za III kwartał roku 2020 wynosi 8,97%, a obliczony na podstawie wykonania roku 2020 wynosi 9,97%.

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

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia jak w sentencji niniejszej uchwały.

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

**Przewodnicząca Składu Orzekającego
Grażyna Radomska**