



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 17 kwietnia 2015 roku

20-07-2015
SE 18108/15
RIO.V.0010.38.2015

Henryk Janowicz
Pani
Henryk Janowicz
Przewodniczący Zarządu Powiatu
Żagańskiego

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 209/2015 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 16 kwietnia 2015 roku w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok.

PREZES TZBY

Ryszard Zajczkowski

Uchwała Nr 209/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 16 kwietnia 2015 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Żagańskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu Żagańskiego na dzień 31 grudnia 2014 r.

Działając 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 2012 r., poz. 1113 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 rozpatrzeniu, przedłożonych przez Zarząd Powiatu Żagańskiego, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Powiatu za rok 2014 wraz z informacją o stanie mienia Powiatu Żagańskiego na dzień 31 grudnia 2014 r.

– **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w składzie:**

Grażyna Radomska - Przewodnicząca

Joanna Chruściel - Członek

Jarosław Kotowski - Członek

opiniuje pozytywnie przedłożone przez Zarząd Powiatu Żagańskiego sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu za rok 2014 wraz z informacją o stanie mienia Powiatu Żagańskiego na dzień 31 grudnia 2014 r.

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Żagańskiego, zgodnie z przepisem art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu za rok 2014.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Żagańskiego za 2014 rok, Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium, jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu Powiatu.

Przedmiotem badania w zakresie przestrzegania obowiązujących zasad, określonych w szczególności w:

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 103),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jedn. Dz. U. 2014, poz. 1053 z późn. zm.),

były następujące dokumenty przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Żagańskiego za rok 2014,

- uchwała Nr XXVIII/2/2013 Rady Powiatu Żagańskiego z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Powiatu na 2014 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Powiatu dokonującymi zmian budżetu i w budżecie, podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
- uchwała Nr XXVIII/1/2013 Rady Powiatu Żagańskiego z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Żagańskiego na lata 2014-2022 wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Powiatu dokonującymi zmian uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
- sprawozdania za rok 2014, określone przepisami wyżej powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że:

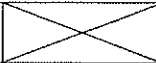
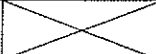
- sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Żagańskiego za 2014 r. zostało przedłożone w terminie i zawiera zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu Powiatu w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową oraz pozostałe elementy określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów są zgodne z uchwałami budżetowymi i sprawozdawczością budżetową.

Wykonanie budżetu Powiatu Żagańskiego za 2014 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	Dochody ogółem, w tym:	73 216 342,68	71 465 228,03	97,6%
1.1.	dochody bieżące	64 960 546,68	64 813 971,81	99,8%
1.2.	dochody majątkowe	8 255 796,00	6 651 256,22	80,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	978 912,00	1 013 100,46	103,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	7 683 231,00	5 660 439,03	73,7%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	7 354 484,00	5 464 858,57	74,3%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	328 747,00	195 580,46	59,5%
2	Wydatki ogółem, w tym:	75 764 974,68	71 874 468,20	94,9%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	61 644 041,68	58 458 539,69	94,8%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	39 017 267,00	38 055 125,34	97,5%
2.2	dotacje na zadania bieżące	2 544 364,00	2 251 276,46	88,5%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 167 835,00	1 117 609,74	95,7%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	-
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	14 120 933,00	13 415 928,51	95,0%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	14 120 933,00	13 415 928,51	95,0%
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:	9 237 011,00	8 391 947,82	90,9%

a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	7 876 736,00	7 155 209,10	90,8%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 360 275,00	1 236 738,72	90,9%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-2 548 632,00	-409 240,17	---
WFD	Deficyt	-2 548 632,00	-409 240,17	---
WFN	Nadwyżka	---	---	---
3	Przychody ogółem, w tym:	2 810 768,00	2 810 767,91	100,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	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	-
3.4.	papiery wartościowe, w tym:	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:	2 810 768,00	2 810 767,91	100,0%
3.6.1	na pokrycie deficytu	2 548 632,00	409 240,17	16,1%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	262 136,00	262 135,96	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	262 136,00	262 135,96	100,0%
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	-
4.3.	wykup papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	-
4.4.	inne cele	0,00	0,00	-

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:	23 050 000,00
	Kredyty krótkoterminowe	0,00
	Zobowiązania wymagalne	0,00
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:	4 768 924,29
	Należności wymagalne	784 849,23

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		23 050 000,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 429 971,00	1 379 745,70	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 429 971,00	1 379 745,70	

Budżet Powiatu Żagańskiego zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 409 240,17 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2 548 632,00 zł.

Dokonana przez Skład Orzekający ocena prawidłowości wykonania budżetu na 2014 rok wskazuje, że w budżecie Gminy zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Spełnienie relacji – art. 242 ufp	plan	wykonanie
Wynik operacyjny = dochody bieżące - wydatki bieżące	3 316 505,00	6 355 432,12
(Dochody bieżące - wydatki bieżące) + (nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki) (art. 242 ust. 2 ufp)	6 127 273,00	9 166 200,03

Łączna kwota długu na koniec 2014 r. wyniosła 23 050 000,00 zł co stanowi 32,25% wykonanych dochodów ogółem budżetu na 2014 r.

Skład Orzekający wskazuje, że relacja określona w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w roku budżetowym 2014 była zachowana. Relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2014 i latach następnych prognozy przedstawia się następująco:

Lata	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 wykonania roku N-1 (2013)	
1	2	3	(3 - 2)
2014	1,95%	6,93%	4,98%
2015	3,93%	6,58%	2,65%
2016	5,97%	7,34%	1,37%
2017	6,03%	6,80%	0,77%
2018	5,80%	6,80%	1,00%
2019	5,28%	6,06%	0,78%
2020	5,71%	6,08%	0,37%
2021	5,45%	6,40%	0,95%
2022	5,23%	6,79%	1,56%

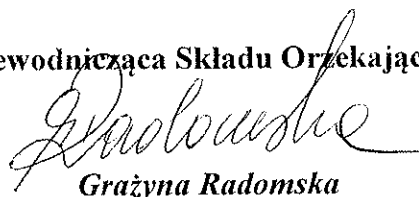
Skład Orzekający ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Żagańskiego za 2014 r. opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwi ocenę wykonania budżetu Powiatu.

Zarząd Powiatu Żagańskiego przedstawił informację o stanie mienia Powiatu na dzień 31 grudnia 2014 r. Przedstawiona informacja zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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


Grażyna Radomska