

## Uchwała Nr 436/2016

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 20 września 2016 roku

w sprawie wydania opinii o przedstawionej przez Zarząd Powiatu Wschowskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wschowskiego za I półrocze 2016 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel - Przewodnicząca  
Halina Lasota - Członek  
Jarosław Kotowski - Członek

działając na podstawie art.13 pkt 4 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t. Dz. U. z 2016 r., poz.561) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn. zm.) po rozpatrzeniu informacji Zarządu Powiatu Wschowskiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2016 roku -

**opiniuje pozytywnie z uwagami** przedłożoną przez Zarząd Powiatu Wschowskiego informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2016 roku.

#### Uzasadnienie

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zapoznał się z uchwałą budżetową Powiatu na rok 2016 i jej zmianami dokonanymi w I półroczu br. oraz sprawozdaniami statystycznymi dotyczącymi I półrocza 2016 roku.

Skład Orzekający zbadał również, pod względem formalno-prawnym - informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wschowskiego za I półrocze 2016 roku. Wykonanie budżetu Powiatu Wschowskiego za I półrocze 2016 r. - prezentuje poniższa tabela.

ANALIZA DO OCENY PRZEBIEGU  
WYKONANIA BUDŻETU - Powiat  
Wschowski za I PÓŁROCZE 2016 roku.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>41 136 011,29</b>	<b>19 235 272,81</b>	<b>46,8%</b>
1.1.	dochody bieżące	35 661 011,29	19 210 272,81	53,9%
1.2.	dochody majątkowe	5 475 000,00	25 000,00	0,5%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	110 000,00	0,00	0,0%

1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	75 709,24	3 002,65	4,0%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	75 709,24	3 002,65	4,0%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
2	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>40 386 011,29</b>	<b>17 703 593,43</b>	<b>43,8%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	32 755 123,29	17 228 711,75	52,6%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	22 495 885,46	12 251 907,77	54,5%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 376 614,00	699 045,70	50,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	500 000,00	290 779,52	58,2%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	7 630 888,00	479 881,68	6,3%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	7 630 888,00	479 881,68	6,3%
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:	75 709,24	34 146,25	45,1%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	75 709,24	34 146,25	45,1%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>750 000,00</b>	<b>1 526 679,38</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>			
WFN	<b>Nadwyżka</b>	<b>750 000,00</b>	<b>1 526 679,38</b>	
3	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>837 032,76</b>	
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	444 999,98	
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:	0,00	392 032,78	
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>750 000,00</b>	<b>750 000,00</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	750 000,00	750 000,00	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	

<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>17 161 069,24</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		444 999,98	
	Zobowiązania wymagalne		816 069,26	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>2 180 239,13</b>	
	Wymagalne		873 803,10	

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>2 905 888,00</b>	<b>1 981 561,06</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)</b>	<b>2 905 888,00</b>	<b>2 373 593,84</b>	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		17 161 069,24	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 250 000,00	1 040 779,52	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 250 000,00	1 040 779,52	

Kształtowanie się relacji, o której mowa w art.243 ust.1 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych (indywidualny wskaźnik spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Wschowskiego - prezentuje poniższa tabela.

**Relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p. wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - Powiat Wschowski za I PÓŁROCZE 2016 roku.**

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] ( z uwzględnieniem spłaty zobowiązań 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	3,33%	4,06%	4,06%	0,73%	X
2017	4,73%	4,74%	4,74%	0,01%	X
2018	5,38%	6,49%	6,49%	1,11%	X
2019	6,56%	7,97%	7,97%	1,41%	X
2020	7,08%	8,52%	8,52%	1,44%	X
2021	7,04%	8,75%	8,75%	1,71%	X
2022	6,97%	9,08%	9,08%	2,11%	X
2023	7,11%	9,43%	9,43%	2,32%	X
2024	1,84%	9,80%	9,80%	7,96%	X

Z analizy wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2016 roku wynika, że dochody budżetu wykonane zostały w wysokości 19.235.272,81 złotych, stanowiąc 46,8% prognozowanych dochodów budżetu, w tym dochody bieżące w kwocie 19.210.272,81 złotych.

Skład Orzekający zwraca uwagę na wykonanie dochodów majątkowych w I półroczu br. na poziomie 0,5% prognozowanych dochodów majątkowych budżetu ( w roku 2016 wykonanie dochodów majątkowych zaplanowane zostało w wysokości 5.475.000 złotych).

Wydatki budżetowe w I półroczu 2016 roku zrealizowane zostały w wysokości 17.708.593,43 złote, stanowiąc 43,8% planowanych wydatków w roku budżetowym.

Z ogólnej kwoty wydatków budżetu, zrealizowanych w I półroczu 2016 r. – na wydatki bieżące przypadła kwota 17.228.711,75 złotych, stanowiąc 52,6% planowanych wydatków bieżących, natomiast wydatki majątkowe zrealizowane zostały w wysokości 479.881,68 złotych, stanowiąc 6,3% planowanych wydatków majątkowych.

Zrealizowane wydatki bieżące budżetu nie były wyższe niż wykonane dochody bieżące budżetu w I półroczu 2016 r.

Skład Orzekający nie stwierdził przekroczenia planowanych wydatków budżetu Powiatu. Skład Orzekający zwraca uwagę na kwotę zobowiązań wymagalnych Powiatu na koniec I półrocza 2016 roku - w wysokości 816.069,26 złotych, co narusza art.44 ust.3 pkt 3 powołanej wyżej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, na podstawie których wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Na koniec I półrocza 2016 r. budżet Powiatu zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 1.526.679,38 złotych (nadwyżka budżetu planowana na koniec roku budżetowego wynieść ma 750.000 złotych).

Przychody budżetu, obejmujące wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz kredyt krótkoterminowy (którego spłata powinna nastąpić do 31 grudnia br. ) wyniosły w I półroczu br. 837.032,76 złotych.

Rozchody budżetu Powiatu z tytułu wykupu wyemitowanych przez Powiat papierów wartościowych, które wraz z wydatkami na obsługę długu zaplanowane zostały do spłaty

w wysokości 1.250.000 złotych zrealizowane zostały w wysokości 1.040.779,52 złote (83,3%).

Dług Powiatu na koniec I półrocza br. wyniósł 17.161.069,24 złote ( w tym zobowiązania wymagalne w wysokości 816.069,26 złotych).

Skład Orzekający zwraca uwagę na to, że: w zestawieniu nr 2, dotyczącym planowanych i wykonanych dochodów majątkowych na dzień 30 czerwca 2016 r. nie ujęto dochodów klasyfikowanych w §626 „dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych”, w rozdziale 75411 „Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej”, po stronie planu w kwocie 50 000,00 złotych i po stronie wykonania w kwocie 25 000,00 złotych.

Ponadto - w zestawieniu nr 3, zawierającym plan i wykonanie wydatków budżetu na 30 czerwca 2016 r. , w kolumnie „wykonanie”, w rozdziale 85406 – na skutek przesunięcia wiersza w górę - od §4270 do §4700 - podano niewłaściwe kwoty wykonania.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2016 r. przedłożone zostało „Sprawozdanie Zarządu Powiatu Wschowskiego z wykonania założeń Wieloletniej Prognozy Finansowej za I półrocze 2016 roku”.

Skład Orzekający stwierdza, że do końca I półrocza 2016 r. w Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej przez Powiat Wschowski na lata 2016 – 2024 nie zostały wprowadzone żadne zmiany (pomimo zmian wprowadzonych do budżetu Powiatu w I półroczu br.).

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji niniejszej uchwały.

Zgodnie z przepisami art.20 ust.1 powołanej wyżej ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo odwołania się do Kolegium Izby, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

**Przewodnicząca  
Składu Orzekającego**

*Joanna Chruściel*  
**Joanna Chruściel**