



Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 18 września 2019 roku

*Szczegółowe
Odecy*

w sprawie: opinii o informacji z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019r.
przedłożonej przez Zarząd Powiatu Międzyrzecznego

Na podstawie art.13 pkt 4, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. 2016. 561. ze zm.) oraz art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. 2019. 869.) Skład Orzekający w osobach:

1. Marek Lewandowski - przewodniczący
2. Lidia Jaworska - członek
3. Iwona Porowska - członek

po przeanalizowaniu informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Międzyrzecznego za I półrocze 2019 r. postanawia :

§1

Pozytywnie zaopiniować informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku.

§2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Międzyrzecznego za I półrocze 2019r.

Skład Orzekający stwierdził że:

- wielkość planowanych dochodów i wydatków po zmianach wg uchwał jest zgodna z planem wykazany w sprawozdaniach statystycznych za I półrocze
- informacja z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze oraz sprawozdania statystyczne zostały przedłożone w obowiązujących prawnie terminach

Wykonanie budżetu w I półroczu 2019r. ilustruje poniższa tabela

Realizacja budżetu wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 r. przedstawiała się następująco:

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	Dochody ogółem, w tym:	80 358 642,00	38 281 234,66	47,6%
1.1.	dochody bieżące	69 198 321,00	38 163 583,66	55,2%
1.2.	dochody majątkowe	11 160 321,00	117 651,00	1,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 470 000,00	0,00	0,0%

1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	5 305 098,00	1 665 743,91	31,4%
a	<i>finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	5 186 724,00	1 477 334,39	28,5%
b	<i>współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	118 374,00	188 409,52	159,2%
2	Wydatki ogółem, w tym:	86 505 593,00	33 650 989,80	38,9%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	66 541 883,00	32 495 445,12	48,8%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	41 880 180,00	21 672 784,02	51,7%
2.2	dotacje na zadania bieżące	5 879 934,00	2 825 959,25	48,1%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	435 207,00	183 405,75	42,1%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	846 691,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	19 963 710,00	1 155 544,68	5,8%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	19 175 710,00	367 544,68	1,9%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	788 000,00	788 000,00	100,0%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	7 467 628,00	411 831,36	5,5%
a.1	<i>finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	5 656 811,00	373 034,85	6,6%
a.2	<i>współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 810 817,00	38 796,51	2,1%
WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)		-6 146 951,00	4 630 244,86	
Deficyt		-6 146 951,00	x	
Nadwyżka		x	4 630 244,86	
3	Przychody ogółem, w tym:	7 130 798,00	3 314 192,17	46,5%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych	4 621 380,00	0,00	0,0%
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4.	prywatyzacja majątku JST	0,00	0,00	
3.5.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	2 509 418,00	3 314 192,17	132,1%
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	983 847,00	208 212,00	21,2%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	983 847,00	208 212,00	21,2%
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	6 146 951,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	3 637 533,00		
5.3.	prywatyzacja majątku JST	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		

5.5.	wolne środki	2 509 418,00		
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 realizacje programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art.. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	3 637 533,00	0,00	
6.2.	Rozchody z tytułu spłaty kredytów. pożyczek emisji papierów wartościowych na realizacje programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art.. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	22 937,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:			14 161 646,60	
Kredyty krótkoterminowe			0,00	
Zobowiązania wymagalne			0,00	
Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:			9 280 630,74	
Należności wymagalne			1 015 398,98	
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące		2 656 438,00	5 668 138,54	
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)		5 165 856,00	8 982 330,71	
Kwota długu:				
Łączna kwota długu na koniec okresu			14 161 646,60	
Kwota spłaty zobowiązań:				
Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń		2 265 745,00	391 617,75	

- relacja, o której mowa w art. 243 ufp. wg WPF z dnia 18 czerwca 2019 r. (Uchwała Nr X.40.19) kształtuje się następująco:

Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - Powiat międzyrzecki za I PÓŁROCZE 2019 roku.

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ (z wyłączeniami) (lewa strona wzoru - plan)	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)

2019	2,80%	4,80%	5,34%	2,00%	2,54%
2020	4,50%	4,57%	5,11%	0,07%	0,61%
2021	4,44%	5,66%	6,20%	1,22%	1,76%
2022	4,40%	6,81%	6,81%	2,41%	X
2023	4,81%	7,80%	7,80%	2,99%	X
2024	4,55%	7,45%	7,45%	2,90%	X
2025	4,60%	7,05%	7,05%	2,45%	X
2026	4,05%	6,19%	6,19%	2,14%	X
2027	2,79%	5,40%	5,40%	2,61%	X
2028	2,76%	4,07%	4,07%	1,31%	X
2029	2,57%	3,16%	3,16%	0,59%	X
2030	1,88%	2,52%	2,52%	0,64%	X
2031	1,16%	2,25%	2,25%	1,09%	X
2032	0,80%	1,97%	1,97%	1,17%	X

- relacja zachowana w całym okresie objętym WPF;

UWAGA:

- w roku 2020 stopień spełnienia relacji (obliczonej z uwzględnieniem wykonania roku 2018) nie przekracza 1 punktu procentowego i wynosi 0,61%;

mając powyższe na uwadze należy na bieżąco monitorować sytuację jednostki, w szczególności w zakresie planowania (w tym planowania nowych poręczeń i spłaty nowych zobowiązań z tytułów dłużnych) i wykonania wielkości mających wpływ na ustalenie relacji określonej w 243 w 2020 r. i w latach następnych

Budżet na 2019r. zaplanowany był deficytem w wysokości 6 146 951,00zł, natomiast wykonanie budżetu za I półrocze zostało zakończone nadwyżką w kwocie 4 630 244,86 zł.

Powiat spełnia wymogi określone przepisami art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Powiat spełnia wymogi określone przepisami art. 242 ustawy o finansach publicznych, a zatem uzyskał w I półroczu 2019r. dodatni wynik operacyjny brutto (wydatki bieżące były pokryte dochodami bieżącymi).

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za półrocze przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak na wstępie. Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Marek Lewandowski