



Uchwała Nr 534/2018



Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 18 września 2018 roku

w sprawie: opinii o informacji z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018r. przedłożonej przez Zarząd Powiatu Międzyrzeckiego

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.) oraz art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. 2017. 2077. z póź. zm.) Skład Orzekający w osobach:

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

po przeanalizowaniu informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Międzyrzeckiego za I półrocze 2018 r. postanawia :

§1

Pozytywnie zaopiniować informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 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 Międzyrzeckiego za I półrocze 2018r.

Skład Orzekający stwierdził że:

- wielkość planowanych dochodów i wydatków po zmianach wg uchwał jest zgodna z planem wykazanym 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 2018r. ilustruje poniższa tabela

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	Dochody ogółem, w tym:	75 924 785,00	35 658 437,87	47,0%
1.1.	dochody bieżące	65 954 654,00	35 587 981,62	54,0%
1.2.	dochody majątkowe	9 970 131,00	70 456,25	0,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 368 036,00	750,00	0,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	6 986 598,00	1 822 313,61	26,1%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	6 812 416,00	1 693 824,21	24,9%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	174 182,00	128 489,40	73,8%
2	Wydatki ogółem, w tym:	81 841 825,00	32 095 937,45	39,2%

2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	63 948 092,00	31 663 313,56	49,5%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	38 747 055,00	20 789 390,62	53,7%
2.2.	dotacje na zadania bieżące	5 487 659,00	2 785 115,75	50,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu	508 424,00	163 912,97	32,2%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	552 437,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	17 893 733,00	432 623,89	2,4%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	16 193 733,00	282 623,89	1,7%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	1 700 000,00	150 000,00	8,8%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	9 962 456,00	979 681,30	9,8%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	7 015 061,00	897 094,07	12,8%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 947 395,00	82 587,23	2,8%
WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)		-5 917 040,00	3 562 500,42	
Deficyt		-5 917 040,00	x	
Nadwyżka		x	3 562 500,42	
3	Przychody ogółem, w tym:	7 076 308,00	2 027 761,11	28,7%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych	6 301 744,00	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 ustawy o finansach publicznych	774 564,00	2 027 761,11	261,8%
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 159 268,00	551 055,60	47,5%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych	1 159 268,00	551 055,60	47,5%
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego	5 917 040,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	5 142 476,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	774 564,00		
6	Przychody i rozchody na realizację 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,	568 744,00	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	0,00	0,00	
Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:			12 291 106,00	
Kredyty krótkoterminowe			0,00	
Zobowiązania wymagalne			0,00	

Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:			6 643 588,15	
Wymagalne			982 596,35	
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące		2 006 562,00	3 924 668,06	
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)		2 781 126,00	5 952 429,17	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		12 291 106,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	2 220 129,00	714 968,57	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	2 220 129,00	714 968,57	

- relacja, o której mowa w art. 243 ufp. wg WPF z dnia 27 czerwca 2018 r. (Uchwała Nr XLVII.243.18) kształtuje się następująco:

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 planu 3 kw. roku 2016	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wykonania roku 2016	3 -4	4-2
1	2	3	4	3 -4	4-2
2018	3,05%	4,41%	4,13%	1,36%	1,08%
2019	3,79%	5,08%	4,80%	1,29%	1,01%
2020	4,29%	5,45%	5,17%	1,16%	0,88%
2021	5,04%	5,79%	5,79%	0,75%	X
2022	4,89%	5,93%	5,93%	1,04%	X
2023	4,73%	5,19%	5,19%	0,46%	X
2024	4,18%	4,74%	4,74%	0,56%	X
2025	3,98%	4,63%	4,63%	0,65%	X
2026	3,34%	4,53%	4,53%	1,19%	X
2027	2,44%	4,28%	4,28%	1,84%	X

Budżet na 2018r. zaplanowany był deficytem w wysokości **5 917 040,00 zł**, natomiast wykonanie budżetu za I półrocze zostało zakończone nadwyżką w kwocie **3 562 500,42zł**.

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

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.

Powiat spełnia wymogi określone przepisami **art. 242 ustawy o finansach publicznych**, a zatem uzyskał w I półroczu 2018r. dodatni wynik operacyjny brutto (wydatki bieżące były pokryte dochodami bieżącymi).

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