

Ekspertyza  
Dziury

Uchwała Nr 239 /2019  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Zielonej Górze  
z dnia 24 kwietnia 2019r.



Marek Lewandowski - przewodniczący

Lidia Jaworska - członek

Iwona Porowska - członek

w sprawie: opinii o przedłożonym przez **Zarząd Powiatu Międzyrzeckiego** sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 , art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. 2016. 561. ze zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych ( j.t.Dz.U. 2017. 2077. ze zm. ) po rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu **Powiatu Międzyrzeckiego** za 2018 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

uchwała, co następuje

#### § 1

Postanawia się wydać **pozytywną opinię** o sprawozdaniu z wykonania budżetu **Powiatu Międzyrzeckiego** za 2018 rok.

#### § 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

#### Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożone przez Zarząd Powiatu Międzyrzeckiego sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok wraz ze sprawozdaniami statystycznymi

#### Skład Orzekający stwierdza :

1. Sprawozdania zostały przedłożone w obowiązującym terminie. Informacje dotyczące planu budżetu po zmianach są zgodne z uchwałami budżetowymi
2. Do sprawozdania dołączono również informację o stanie mienia komunalnego
3. Wykonanie budżetu na koniec 2018r. spełnia wymogi określone przepisami art. 242 ust 2 i 3 ustawy o finansach publicznych- uzyskano nadwyżkę operacyjną brutto ( dochody bieżące – wydatki bieżące)
4. Powiat spełnił wymogi wynikające z normy art. 243 ufp w zakresie możliwości spłaty zobowiązań finansowych.

5. Informacja o stanie mienia komunalnego spełnia wymogi art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych

Budżet na 2018r. był zaplanowany deficytem w kwocie 3 483 702,00zł. natomiast wykonanie budżetu zakończyło się deficytem w kwocie 241 265,94zł.

§ 3

Wykonanie budżetu przedstawia poniższa tabela

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>73 761 340,09</b>	<b>73 068 204,53</b>	<b>99,1%</b>
1.1.	dochody bieżące	68 596 779,09	68 751 143,03	100,2%
1.2.	dochody majątkowe	5 164 561,00	4 317 061,50	83,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	368 046,00	84 615,28	23,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 751 743,00	2 132 629,64	77,5%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 574 109,00	2 048 987,62	79,6%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	177 634,00	83 642,02	47,1%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>77 245 042,09</b>	<b>73 309 470,47</b>	<b>94,9%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	67 434 747,09	64 398 082,52	95,5%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	41 396 282,35	41 017 857,49	99,1%
2.2	dotacje na zadania bieżące	5 523 283,00	5 222 833,79	94,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	341 424,00	329 185,89	96,4%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	147 856,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	9 810 295,00	8 911 387,95	90,8%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	9 810 295,00	8 911 387,95	90,8%
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:	3 069 398,00	1 936 666,84	63,1%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 776 755,00	1 766 365,38	63,6%
a	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	292 643,00	170 301,46	58,2%
<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>		<b>-3 483 702,00</b>	<b>-241 265,94</b>	
<b>Deficyt</b>		<b>-3 483 702,00</b>	<b>-241 265,94</b>	
<b>Nadwyżka</b>		<b>x</b>	<b>x</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>5 157 235,00</b>	<b>5 228 991,11</b>	<b>101,4%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	3 201 230,00	3 201 230,00	100,0%
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	1 956 005,00	2 027 761,11	103,7%
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>1 673 533,00</b>	<b>1 673 533,00</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	spląty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 673 533,00	1 673 533,00	100,0%
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
<b>5</b>	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>	<b>3 483 702,00</b>	<b>241 265,94</b>	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00	0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki	1 527 697,00	241 265,94	
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
5.5.	wolne środki	1 956 005,00	0,00	
<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>			<b>14 369 858,60</b>	
Kredyty krótkoterminowe			0,00	
Zobowiązania wymagalne			0,00	
<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>			<b>5 591 546,83</b>	
Należności wymagalne			898 721,30	

<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>1 162 032,00</b>	<b>4 353 060,51</b>	
<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki</b> - (art. 242 ust. 2 ufp)	<b>3 118 037,00</b>	<b>6 380 821,62</b>	

<b>Kwota długu:</b>			
Łączna kwota długu na koniec okresu		14 369 858,60	
<b>Kwota spląty zobowiązań:</b>			
Łączna kwota spląty zobowiązań bez wyłączeń	2 162 813,00	2 002 718,89	
Kwota spląty zobowiązań po wyłączeniach	2 162 813,00	2 002 718,89	

**Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej wg stanu na koniec roku 2018 r.**

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spląty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem planu 3 kw. 2014	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wykonania 2014	( 3-2 )	( 4-2 )
1	2	3	4	( 3-2 )	( 4-2 )
2018	2,95%	4,41%	4,13%	1,46%	1,18%
2019	3,09%	4,30%	4,01%	1,21%	0,92%
2020	4,45%	5,29%	5,01%	0,84%	0,56%
2021	4,44%	5,34%	5,34%	0,90%	X
2022	4,42%	6,13%	6,13%	1,71%	X
2023	4,30%	4,64%	4,64%	0,34%	X
2024	4,07%	4,30%	4,30%	0,23%	X
2025	4,11%	4,12%	4,12%	0,01%	X
2026	3,53%	3,90%	3,90%	0,37%	X
2027	2,29%	3,61%	3,61%	1,32%	X
2028	2,28%	2,95%	2,95%	0,67%	X

2029	2,09%	2,40%	2,40%	0,31%	X
2030	1,42%	1,79%	1,79%	0,37%	X

Zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby , w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Marek Lewandowski