

**w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Strzelecko - Drezdeneckiego za I półrocze 2014 r.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 8 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 listopada 2011 r. w osobach:

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

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. z 2012r., poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.) po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 r.

postanawia

**zaopiniować pozytywnie** przedłożoną przez Zarząd Powiatu Strzelecko- Drezdeneckiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 r.

#### Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożoną przez Zarząd Powiatu Strzelecko- Drezdeneckiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku.

Skład Orzekający stwierdził, że ww. informacja wraz ze sprawozdaniami statystycznymi zostały przedłożone w obowiązujących przepisami prawa terminach.

Wykonanie budżetu Powiatu za I półrocze 2014 rok przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>42 388 665,00</b>	<b>22 968 778,14</b>	<b>54,2%</b>
1.1.	dochody bieżące	41 537 017,00	22 962 245,54	55,3%
1.2.	dochody majątkowe	851 648,00	6 532,60	0,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	0,00	2 733,60	
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	1 846 115,00	675 606,65	36,6%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 005 721,00	658 062,09	65,4%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	840 394,00	17 544,56	2,1%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>42 893 863,00</b>	<b>20 310 577,20</b>	<b>47,4%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	41 858 639,00	19 566 160,57	46,7%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	24 749 050,00	12 558 913,04	50,7%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 605 405,00	613 993,72	38,2%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	445 036,00	197 555,19	44,4%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	1 035 224,00	744 416,63	71,9%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	1 035 224,00	744 416,63	71,9%
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:	1 434 108,00	396 067,52	27,6%

a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 010 452,00	334 207,14	33,1%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	423 656,00	61 860,38	14,6%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>-505 198,00</b>	<b>2 658 200,94</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-505 198,00</b>		
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>2 658 200,94</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>1 769 801,00</b>	<b>2 062 390,57</b>	<b>116,5%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	0,00	
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	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:	1 769 801,00	2 062 390,57	116,5%
3.6.1	na pokrycie deficytu	505 198,00	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>1 264 603,00</b>	<b>651 369,52</b>	<b>51,5%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	1 264 603,00	651 369,52	51,5%
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>14 587 103,00</b>	
	Kredyty krótkoterminowe	0,00	
	Zobowiązania wymagalne	0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>	<b>8 724 734,17</b>	
	Wymagalne	1 924 123,79	

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>-321 622,00</b>	<b>3 396 084,97</b>
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)</b>		<b>3 396 084,97</b>

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>		
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		14 587 103,00
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>		14 587 103,00
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i>		14 587 103,00
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>		
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 709 639,00	848 924,71
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 709 639,00	848 924,71

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku wynika, co następuje:

- wykazany plan dochodów i wydatków budżetowych po zmianach jest zgodny z podjętymi uchwałami budżetowymi i sprawozdawczością budżetową,
- przy planowanym budżecie deficytowym na rok 2014 w wysokości 505.198 zł, pierwsze półrocze 2014 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami, w kwocie 2.658.200,94 zł,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- dochody bieżące przy planie 41.537.017 zł, wykonano w wysokości 22.962.245,54 zł, wydatki bieżące przy planie 41.858.639 zł (powiększone o przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 321.622 zł) wykonano w wysokości 19.566.160,75 zł, tym samym została zachowana relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych,
- na koniec I półrocza 2014 roku Powiat Strzelecko- Drezdenecki posiadał dług w wysokości 14.587.103 zł,
- kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia, wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawia poniższa tabela:

LATA	Wskaźnik [R+O]/[D] ( z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w związku z włączeniami)	Średnia z art.. 243 ust, z uwzględnieniem wyłączeń ( plan 3 kw)	Średnia z art.. 243 ust, z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)
	( lewa strona wzoru )	( prawa strona wzoru )	
2014	4,03%	2,07%	4,35%
2015	4,77%	2,20%	4,48%
2016	4,09%	1,36%	3,64%
2017	2,62%	2,13%	2,13%
2018	2,49%	3,04%	3,04%
2019	2,35%	2,40%	2,40%
2020	2,22%	1,93%	1,93%
2021	2,10%	1,88%	1,88%
2022	2,00%	1,84%	1,84%
2023	1,90%	1,80%	1,80%
2024	1,81%	1,76%	1,76%
2025	1,72%	1,72%	1,72%
2026	1,63%	1,68%	1,68%

W niektórych latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową wskaźnik ww. nie jest zachowany , nie narusza to jednak obowiązującego w tym zakresie prawa, ponieważ Powiatowi została udzielona w 2012 r. pożyczka z budżetu państwa i wskaźnik ten musi być zachowany , zgodnie z art. 224 ustawy o finansach publicznych, na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki ( rok 2026).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za półrocze 2014 r. przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2014 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – cyt. wyżej .

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia zaopiniować informację Zarządu Powiatu Strzelecko - Drezdeneckiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2014 r. jak w sentencji niniejszej uchwały.

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ww. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*

*Lidia Jaworska*