

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 3 września 2013 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lubrza za I półrocze 2013 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. Iwona Porowska - przewodnicząca
2. Lidia Jaworska - 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 2012 r., poz. 1113) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 r.

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Wójta Gminy Lubrza informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 r.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożoną przez Wójta Gminy Lubrza informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku.

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

Wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
I	Dochody ogółem, w tym:	11 768 325,00	8 106 779,57	68,9%
1.1.	dochody bieżące	11 577 225,00	8 053 102,51	69,6%
1.2.	dochody majątkowe	191 100,00	53 677,06	28,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	191 100,00	53 277,06	27,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	846 811,00	1 351 124,62	159,6%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	838 551,00	1 347 111,67	160,6%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	8 260,00	4 012,95	48,6%

2	Wydatki ogółem, w tym:	10 981 896,00	4 787 506,93	43,6%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	9 591 828,00	4 428 388,72	46,2%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	258 173,00	78 832,57	30,5%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	1 390 068,00	359 118,21	25,8%
	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	1 390 068,00	359 118,21	25,8%
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	76 506,00	23 593,79	30,8%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	58 998,00	19 193,35	32,5%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	17 508,00	4 400,44	25,1%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	786 429,00	3 319 272,64	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	786 429,00	3 319 272,64	
3	Przychody ogółem, w tym:	563 154,33	563 154,33	100,0%
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.	splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe	0,00	0,00	
3.5.	Obligacje jst, w tym :	0,00	0,00	
3.5.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
3.6.	Inne źródła (wolne środki)	563 154,33	563 154,33	100,0%
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 349 583,33	845 276,20	62,6%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	1 349 583,33	845 276,20	62,6%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	1 349 583,33	845 276,20	62,6%
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych	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.	wykup obligacji samorządowych, w tym:	0,00	0,00	
4.4.1.	na realizację programów i projektów realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
4.5.	inne cele	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		4 363 896,90	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) <i>bez wyłączeń</i>		4 363 896,90	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach o których mowa w art. 5 ust. 3 uofp.</i>		4 363 896,90	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>		4 363 896,90	
	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	37,1%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	37,1%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	37,1%		
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) bez wyłączeń	1 607 756,33	924 108,77	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) po wyłączeniach	258 173,00	78 832,57	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	13,7%		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.	2,2%		

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku wynika, co następuje:

- wykazany plan dochodów i wydatków budżetowych po zmianach jest zgodny z podjętymi uchwałami budżetowymi i zarządzeniami,
- przy planowanym budżecie nadwyżkowym na rok 2013 w wysokości 786.429 zł, pierwsze półrocze 2013 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 3.319.272,64 zł,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- na koniec I półrocza 2013 roku Gmina Lubrza posiada dług w wysokości 4.363.896,90 zł co stanowi 37,1 % planowanych dochodów w 2013 r. (ustawowy limit tego wskaźnika

określony w art. 170 ust. 1 obowiązującej do końca 2013 roku ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych – Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.- wynosi 60%),

- na koniec I półrocza 2013 roku planowana łączna kwota spłaty zobowiązań wraz z odsetkami wynosi 1.607.756,33 zł, co stanowi 13,7% planowanych dochodów (limit ustawowy tego wskaźnika określony w art. 169 obowiązującej do końca 2013 r. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych wynosi 15 % planowanych dochodów), po zastosowanie wyłączeń ustawowych określonych w ustępie 3 tego artykułu wskaźnik ten kształtuje się na poziomie 2,2 % planowanych dochodów budżetowych,
- dochody bieżące, przy planie 11.577.225 zł wykonano w wysokości 8.053.102,51 zł , wydatki bieżące przy planie 9.591.828 zł, wykonano w wysokości 4.428.388,72 zł - co oznacza, że relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze jednocześnie wskazuje, że:

1. W części opisowej informacji o przebiegu wyk. budżetu za I półrocze 2013 r., w tabeli Nr 3 (str.12) nie wykazano po stronie planu wydatków majątkowych w dz.900, rozdz.90002, § 6060 na kwotę 11.382,00 zł;

2. Na stronie 19 ww. informacji, w dz. 801 rozdz. 80101 wykazano, iż dodatek mieszkaniowy i wiejski wynosi 36.787,58 zł , natomiast w sprawozdaniu Rb-28S jest to kwota 36.797,58zł . Inne wydatki bieżące w tym rozdziale wykazano w wysokości 62.753,37zł, natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wyliczenia poszczególnych wydatków wychodzi kwota 62.834,37 zł;

3. Na stronie 25 części opisowej w dz. 926 wykazano wydatki dotyczące wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń w wysokości 13.400,57zł, zamiast w kwocie 13.406,57 zł;

4. Na stronie 3 informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 r. ujęto na rok 2013 kwotę dochodów rozdziału 75616 po stronie planu w wysokości 1.352.210,00 zł, wskazując, iż na dzień 30 czerwca br. została zrealizowana ona w wysokości 762.124,57 zł, natomiast zgodnie z RB-27 S wykonanie tego rozdziału(75616) wynosi kwotę w wysokości 777.777,31 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za półrocze 2013 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2013 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.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanowia zaopiniować informację Wójta Gminy Lubrza o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 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

/Iwona Porowska

