

**w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lubrza 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. 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 ze zm.) 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.)

postanawia

**zaopiniować pozytywnie** przedłożoną przez Wójta Gminy Lubrza 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 Wójta Gminy Lubrza 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 Gminy za I półrocze 2014 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	11 130 875,00	6 419 475,58	57,7%
1.1.	dochody bieżące	10 946 705,00	6 416 958,88	58,6%
1.2.	dochody majątkowe	184 170,00	2 516,70	1,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	179 000,00	946,70	0,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	38 384,00	12 357,48	32,2%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	32 226,00	10 200,00	31,7%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	6 158,00	2 157,48	35,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	12 446 821,00	4 949 204,02	39,8%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	9 201 716,00	4 678 872,95	50,8%

2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	3 789 529,00	1 993 002,78	52,6%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 101 530,00	503 739,80	45,7%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	140 640,00	58 492,27	41,6%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	3 245 105,00	270 331,07	8,3%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	3 245 105,00	270 331,07	8,3%
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:	14 384,00	11 900,00	82,7%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	12 226,00	10 114,55	82,7%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 158,00	1 785,45	82,7%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-1 315 946,00</b>	<b>1 470 271,56</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-1 315 946,00</b>		
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>1 470 271,56</b>	
3	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>2 286 618,89</b>	<b>2 286 618,89</b>	<b>100,0%</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:	2 286 618,89	2 286 618,89	100,0%
3.6.1	na pokrycie deficytu	1 315 946,00	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>970 672,89</b>	<b>485 276,20</b>	<b>50,0%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	970 672,89	485 276,20	50,0%



4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	970 672,89	485 276,20	50,0%
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>3 123 344,50</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>8 251 567,74</b>	
	Wymagalne		2 362 985,34	

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>1 744 989,00</b>	<b>1 738 085,93</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)</b>		<b>1 738 085,93</b>	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		3 123 344,50	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>		0,00	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i>		3 123 344,50	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 111 312,89	543 768,47	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	140 640,00	58 492,27	

Z analizy przebiegu 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 zarządzeniami,
- przy planowanym deficycie budżetowym na rok 2014 w wysokości 1.315.946 zł, pierwsze półrocze 2014 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 1.470.271,56 zł,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- na koniec I półrocza 2014 roku Gmina Lubrza posiada dług w wysokości 3.123.344,50 zł,
- na koniec I półrocza 2014 roku planowana łączna kwota spłaty zobowiązań wraz z odsetkami wynosi 1.111.312,89 zł i została wykonana w kwocie 543.768,47 zł,
- obowiązujący od dnia 1 stycznia 2014 r. indywidualny wskaźnik spłaty zobowiązań, określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przedstawia poniższa tabela:

LATA	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ ( z uwzględn. spłaty zobow. w zw. włączeniami)	Średnia z art. 243 ust, z uwzględn. wyłączeń ( plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ust, z uwzględn. wyłączeń (wyk.)
	( lewa strona wzoru )	( prawa strona wzoru )	
2014	9,98%	16,58%	19,04%

2015	9,52%	19,04%	21,50%
2016	4,30%	19,95%	22,41%
2017	4,20%	17,58%	17,58%
2018	4,04%	16,67%	16,67%
2019	3,87%	14,45%	14,45%
2020	2,53%	13,03%	13,03%

- dochody bieżące, przy planie 10.946.705 zł wykonano w wysokości 6.416.958,88 zł , wydatki bieżące przy planie 9.201.716 zł, wykonano w wysokości 4.678.872,95 zł - co oznacza, że relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana,

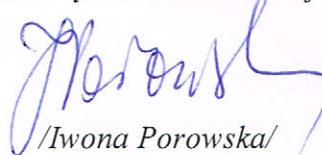
Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze jednocześnie wskazuje, że: w informacji z przebiegu wykonania, w załączniku nr 3 „Dotacje udzielone z budżetu Gminy Lubrza w roku 2014 podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych” w kolumnie wykonanie wiersz „razem” wpisano nieprawidłową kwotę w wysokości 503.739,80 zł, a prawidłowa kwota zgodna ze sprawozdaniem Rb-28S to 573.739,80 zł. W tym samym załączniku, w dz. 926 rozdz.92605 wpisano § 2360, natomiast w budżecie ujęty jest § 2830.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za półrocze 2014 r. przedłożono również 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. W informacji tej, w kolumnie dotyczącej planu, w wierszu 18 „rozchody budżetu” nieprawidłowo wpisano kwotę 1.607.756,33 zł. Prawidłowa kwota planowanych rozchodów budżetu wynosi 970.672,89 zł.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia zaopiniować informację Wójta Gminy Lubrza o przebiegu wykonania budżetu Gminy 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



/Iwona Porowska/