

**UCHWAŁA NR 201/ 2015
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**
w Zielonej Górze
z dnia 17 kwietnia 2015 r.

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

w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lubrza za 2014 rok.

Na podstawie art.13 pkt 5, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz.1113 ze zm.) i w związku z art. 267 ust. 3 i art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta z wykonania budżetu **Gminy Lubrza za 2014 rok** wraz z informacją o stanie mienia Gminy Lubrza, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,

postanawia

wydać pozytywną opinię o sprawozdaniu Wójta Gminy Lubrza z wykonania budżetu za rok 2014.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno – prawnym przedłożone przez Wójta Gminy Lubrza sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za rok 2014 wraz z rocznymi sprawozdaniami statystycznymi i informacją o stanie mienia Gminy Lubrza.

Wykonanie budżetu Gminy Lubrza za rok 2014 przedstawia poniższa

tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	11 856 688,00	12 211 061,97	103,0%
1.1.	dochody bieżące	11 773 755,00	12 161 465,81	103,3%
1.2.	dochody majątkowe	82 933,00	49 596,16	59,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	81 363,00	48 026,16	59,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	206 325,00	32 099,63	15,6%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	200 167,00	25 441,29	12,7%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	6 158,00	6 658,34	108,1%
2	Wydatki ogółem, w tym:	13 172 634,00	11 480 465,83	87,2%

2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	10 017 829,00	9 256 066,64	92,4%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	3 855 162,00	3 789 108,26	98,3%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 131 449,00	985 176,07	87,1%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	109 700,00	109 133,86	99,5%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	3 154 805,00	2 224 399,19	70,5%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	3 154 805,00	2 224 399,19	70,5%
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:	181 279,00	50 794,31	28,0%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	179 121,00	49 008,86	27,4%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 158,00	1 785,45	82,7%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-1 315 946,00	730 596,14	
WFD	Deficyt	-1 315 946,00		
WFN	Nadwyżka		730 596,14	
3	Przychody ogółem, w tym:	2 286 618,89	2 286 618,89	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, w tym:	0,00	0,00	
3.3.1	na pokrycie deficytu	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	Rozchody ogółem, w tym:	970 672,89	970 552,40	100,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	970 672,89	970 552,40	100,0%
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	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		2 638 068,30	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		5 235 228,67	
	Wymagalne		2 283 447,31	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 755 926,00	2 905 399,17	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	4 042 544,89	5 192 018,06	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		2 638 068,30	
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 wkladu UE</i>		2 638 068,30	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 080 372,89	1 079 686,26	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 080 372,89	1 079 686,26	

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze po dokonaniu analizy sprawozdania z wykonania budżetu stwierdza, iż:

1. ww. sprawozdania zostały przedłożone w obowiązujących przepisami prawa terminach,
2. dochody budżetowe Gmina wykonała w kwocie 12.211.061,97 zł, co stanowi 103 % planowanych dochodów w 2014 r.,
3. wydatki budżetowe Gmina wykonała w kwocie 11.480.465,83 zł, stanowiącej 87,2 % planowanych wydatków w 2014 r.,

4. przy planowanym budżecie deficytowym w kwocie 1.315.946 zł, rok 2014 Gmina zamknęła nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 730.596,14 zł,

5. na koniec roku budżetowego (zgodnie ze sprawozdaniami) łączna kwota długu Gminy wyniosła 2.638.089,30 zł,

6. kształtowanie się obowiązującego od dnia 1 stycznia 2014 r. indywidualny wskaźnik zadłużenia, określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawia poniższa tabela:

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w związku z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2014	9,11%	16,58%	19,04%	7,47%	9,93%
2015	9,52%	18,44%	20,91%	8,92%	11,39%
2016	4,30%	19,35%	21,81%	15,05%	17,51%
2017	4,20%	16,99%	16,99%	12,79%	X
2018	4,04%	16,67%	16,67%	12,63%	X
2019	3,87%	14,45%	14,45%	10,58%	X
2020	2,53%	13,03%	13,03%	10,50%	X

7. relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zarówno po stronie planu jak i wykonania budżetu za rok 2014 jest zachowana (wynik operacyjny brutto dochody bieżące minus wydatki bieżące, po stronie wykonania wyniósł 2.905.399,17 zł),

Informacja o stanie mienia Gminy Lubrza zawiera elementy określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wskazuje na błędy niemające wpływu na pozytywną ocenę wykonania budżetu Gminy Lubrza za 2014 r.:

1. w załączniku nr 2(wydatki) na stronie 35 w dz.750 rozdz.75095 nie wykazano § 3030, który zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S wynosi po stronie planu 7.000,00 zł a po stronie wykonania 3.400,00 zł;
2. w załączniku pn. „ Dotacje udzielone z budżetu Gminy Lubrza w roku 2014 podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych” na stronie 45 w dz.926 rozdz.92605 wykazano § 2360, natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S i podjętymi uchwałami powinien to być § 2830.

Wobec powyższego Skład Orzekający postanawia zaopiniować przedłożone sprawozdanie **Wójta Gminy Lubrza** jak w sentencji uchwały.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Iwona Porowska