

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Zielonej Górze

z dnia 18 sierpnia 2015 roku

URZĄD GMINY
w Lubrzy

Wpłynęło dnia

18.08.2015

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lubrza za I półrocze 2015 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 2015 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 2015 roku.

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

Wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2015 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	11 863 381,00	6 589 384,29	55,5%
1.1	dochody bieżące	11 404 537,00	6 333 798,44	55,5%
1.2	dochody majątkowe	458 844,00	255 585,85	55,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	61 000,00	44 471,54	72,9%
1.3	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	375 324,00	208 894,31	55,7%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	332 517,00	166 394,31	50,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	42 807,00	42 500,00	99,3%
2	Wydatki ogółem, w tym:	12 937 747,00	5 582 844,26	43,2%

2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	9 769 658,00	4 731 345,04	48,4%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	3 890 397,00	1 987 818,92	51,1%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 010 500,00	469 202,92	46,4%
2.3	wydatki na obsługę długu j.s.t.	92 000,00	39 265,59	42,7%
2.4	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5	wydatki majątkowe, w tym:	3 168 089,00	851 499,22	26,9%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	3 168 089,00	851 499,22	26,9%
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:	340 325,00	255 048,12	74,9%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	297 518,00	212 241,34	71,3%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	42 807,00	42 806,78	100,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-1 074 366,00	1 006 540,03	
WFD	Deficyt	-1 074 366,00		
WFN	Nadwyżka		1 006 540,03	
3	Przychody ogółem, w tym:	2 044 949,68	2 044 949,68	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:	2 044 949,68	2 044 949,68	100,0%
3.6.1	na pokrycie deficytu	1 074 366,00	0,00	0,0%
3.7	Inne źródła	0,00	0,00	

4	Rozchody ogółem, w tym:	970 583,68	670 552,40	69,1%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	970 583,68	670 552,40	69,1%
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:		1 967 515,90	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		7 179 201,17	
	Wymagalne		2 447 915,82	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 634 879,00	1 602 453,40	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	3 679 828,68	3 647 403,08	

I.	Kwota długu:			
II.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		1 967 515,90	
II.1.b	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>		0,00	
II.1.c	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i>		1 967 515,90	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 062 583,68	709 817,99	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 062 583,68	709 817,99	

Z analizy przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 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 2015 w wysokości 1.074.366 zł, pierwsze półrocze 2015 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 1.006.540,03 zł,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- na koniec I półrocza 2015 r. Gmina Lubrza posiada dług w wysokości 1.967.515,90 zł,
- na koniec I półrocza 2015 r. należności wymagalne Gminy Lubrza wynosiły kwotę, 2.447.915,82 zł,

- na koniec I półrocza 2015 roku planowana łączna kwota spłaty zobowiązań wraz z odsetkami wynosi 1.062.583,68 zł i została wykonana w kwocie 709.817,99 zł,
- obowiązujący od dnia 1 stycznia 2014 r. indywidualny wskaźnik spłaty zobowiązań, określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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)
2015	8,96%	21,02%	23,80%	12,06%	14,84%
2016	3,77%	20,38%	23,16%	16,61%	19,39%
2017	3,59%	15,81%	18,59%	12,22%	15,00%
2018	3,45%	17,15%	17,15%	13,70%	X
2019	3,56%	18,36%	18,36%	14,80%	X
2020	1,79%	19,03%	19,03%	17,24%	X

- dochody bieżące, przy planie 11.404.537 zł wykonano w wysokości 6.333.798,44 zł , wydatki bieżące przy planie 9.769.658 zł, wykonano w wysokości 4.731.345,04 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 części opisowej informacji o przebiegu wykonania budżetu dot. wydatków (na stronie 28) występują błędy, a mianowicie kwotę rozdziału 92601 wykazano w wysokości 10.746,41 zł, a prawidłowa kwota to 15.795,98 zł. W tym samym rozdziale (92601) wykazano kwotę wydatków bieżących w wysokości 10.746,41 zł, natomiast wydatki bieżące w tym rozdziale wynoszą kwotę 10.260,98 zł. W rozdziale 92605 wykazano kwotę wykonania wydatków w wysokości 35.000,00 zł, natomiast prawidłowa kwota to 28.000,00 zł;

- w „ Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Lubrza na lata 2015-2020”, w kolumnie dotyczącej wykonania dochodów bieżących powinna być wykazana kwota 6.333.798,44 zł, a w kolumnie dotyczącej wykonania dochodów majątkowych powinna być wykazana kwota 255.585,85 zł (zgodnie ze sprawozdawczością statystyczną).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za półrocze 2015 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2015 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 postanawia zaopiniować informację Wójta Gminy Lubrza o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 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/