

UCHWAŁA NR 192/2016  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
w Zielonej Górze  
z dnia 22 kwietnia 2016 r.

1. Iwona Porowska - przewodnicząca
2. Lidia Jaworska - członek
3. Halina Lasota - członek

w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lubrza za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia.

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 2015 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 2015 wraz z informacją o stanie mienia.

**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 2015 wraz z rocznymi sprawozdaniami statystycznymi i informacją o stanie mienia Gminy Lubrza.

Wykonanie budżetu Gminy Lubrza za rok 2015 przedstawia poniższa tabela:

Symbolc	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	12 924 591,00	12 844 275,21	99,4%
1.1.	dochody bieżące	12 316 643,00	12 351 172,13	100,3%
1.2.	dochody majątkowe	607 948,00	493 103,08	81,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	103 400,00	103 410,65	100,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	371 289,00	322 612,19	86,9%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	328 482,00	274 396,77	83,5%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	42 807,00	48 215,42	112,6%
2	Wydatki ogółem, w tym:	12 862 636,00	11 143 331,69	86,6%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	10 192 272,00	9 433 009,01	92,6%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	3 952 950,00	3 778 129,15	95,6%

2.2	dotacje na zadania bieżące	980 832,50	909 122,18	92,7%
2.3	wydatki na obsługę długu j.s.t.	69 000,00	67 274,72	97,5%
2.4	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5	wydatki majątkowe, w tym:	2 670 364,00	1 710 322,68	64,0%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	2 670 364,00	1 710 322,68	64,0%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	306 711,00	306 430,38	99,9%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	258 493,00	258 214,95	99,9%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	48 218,00	48 215,43	100,0%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>61 955,00</b>	<b>1 700 943,52</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>			
WFN	<b>Nadwyżka</b>	<b>61 955,00</b>	<b>1 700 943,52</b>	
3	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>2 044 949,68</b>	<b>2 044 949,68</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 Uoofp	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 uoofp	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	0,00	0,00	
3.7	Inne źródła	0,00	0,00	
4	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>2 106 904,68</b>	<b>2 106 904,68</b>	<b>100,0%</b>

4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	2 106 904,68	2 106 904,68	100,0%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uoofp	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 Uoofp	0,00	0,00	
4.4.	inne cele	0,00	0,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		533 125,47	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		4 907 689,36	
	Wymagalne		2 582 954,64	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	2 124 371,00	2 918 163,12	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	4 169 320,68	4 963 112,80	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		533 125,47	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	2 175 904,68	2 174 179,40	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	2 175 904,68	2 174 179,40	

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 12 844 275,21 zł, co stanowi 99,4 % planowanych dochodów w 2015 r.,
3. wydatki budżetowe Gmina wykonała w kwocie 11 143 331,69 zł, stanowiącej 86,6 % planowanych wydatków w 2015 r.,
4. przy planowanym budżecie nadwyżkowym w kwocie 61 995 zł, rok 2015 Gmina zamknęła nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 1 700 943,52 zł,
5. na koniec roku budżetowego ( zgodnie ze sprawozdaniami ) łączna kwota długu Gminy wyniosła 533 125,47 zł i była niższa niż w roku 2014 (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 )
2015	16,84%	21,02%	23,80%	4,18%	6,96%
2016	4,96%	21,36%	24,14%	16,40%	19,18%
2017	11,20%	17,05%	19,83%	5,85%	8,63%
2018	7,53%	20,03%	20,03%	12,50%	X
2019	6,74%	22,07%	22,07%	15,33%	X
2020	0,12%	23,70%	23,70%	23,58%	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 2015 jest zachowana,  
8. 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 w sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lubrza, niemające wpływu na pozytywną ocenę wykonania budżetu Gminy Lubrza za 2015 r.:

1. w załączniku nr 1 (dochody), na stronie 10, w dz.852, rozdz.85212 wykazano paragraf 0920 w wysokości 293,58 zł, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S powinno być 23,68 zł, również paragraf 2360 w tym samym dziale i rozdziale wykazano w wysokości 6 633,90 zł, zamiast w wysokości kwota 6 903,80 zł;
2. w tabeli nr 3, „Kategorie wydatków” wykazano błędną kwotę dotacji na zadania bieżące w wysokości 843 122,18 zł, natomiast prawidłowa kwota tych dotacji wynosi 909 122,18 zł;
3. na stronie 25 sprawozdania z wykonania budżetu, w dz.801, rozdziale 80150 wykazano błędną kwotę wynagrodzeń i pochodnych w wysokości 150 430,21 zł, natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S, powinna to być kwota 159 430,21 zł;
4. na stronie 26, w dz.851 rozdz. 85154 wykazano nieprawidłową kwotę wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń w wysokości 58 672,55 zł, prawidłowa kwota to 58 763,55 zł;
5. na stronie 34 sprawozdania z wykonania budżetu napisano, że stan środków zgromadzonych na rachunku budżetu Gminy na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosi 1 632 657,91zł, natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-ST stan środków na rachunku budżetu jednostki na koniec 2015 r wynosi 2 141 208,09 zł.

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