

17.04.2014

**UCHWAŁA NR 221/2014
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze**

z dnia 16 kwietnia 2014 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 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Lubrza.

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.) oraz w związku z art. 85 i art. 121 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.), po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta z wykonania budżetu **Gminy Lubrza za 2013 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 2013 wraz z informacją o stanie mienia Gminy Lubrza.

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 2013 wraz z rocznymi sprawozdaniami statystycznymi i informacją o stanie mienia Gminy Lubrza.

Wykonanie budżetu Gminy Lubrza za rok 2013 przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	12 469 833,00	12 732 781,85	102,1%
1.1.	dochody bieżące	12 244 733,00	12 547 376,67	102,5%
1.2.	dochody majątkowe	225 100,00	185 405,18	82,4%

1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	191 100,00	141 965,18	74,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	1 356 344,00	1 373 190,60	101,2%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	1 346 504,00	1 363 599,16	101,3%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	9 840,00	9 591,44	97,5%
2	Wydatki ogółem, w tym:	11 413 404,00	9 406 676,24	82,4%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	9 571 736,00	8 741 767,26	91,3%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	185 500,00	169 358,17	91,3%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	1 841 668,00	664 908,98	36,1%
	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	1 841 668,00	664 908,98	36,1%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	78 039,00	73 226,64	93,8%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	61 091,00	57 356,98	93,9%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	16 948,00	15 869,66	93,6%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	1 056 429,00	3 326 105,61	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	1 056 429,00	3 326 105,61	
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:	1 619 583,33	1 600 552,40	98,8%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	1 619 583,33	1 600 552,40	98,8%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	1 619 583,33	1 600 552,40	98,8%
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:		3 608 620,70	
	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>		3 608 620,70	
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>		0,00	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>		3 608 620,70	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		28,3%	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		0,0%	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)		28,3%	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) bez wyłączeń	1 805 083,33	1 769 910,57	

II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) po wyłączeniach	185 500,00	169 358,17	
	Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		13,9%	
	Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		1,3%	

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 12.732.781,85 zł, co stanowi 102,1 % planowanych dochodów w 2013 r.,
3. wydatki budżetowe Gmina wykonała w kwocie 9.406.676,24 zł, stanowiącej 82,4 % planowanych wydatków w 2013 r.,
4. przy planowanym budżecie nadwyżkowym w kwocie 1.056.429zł, rok 2013 Gmina zamknęła nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 3.326.105,61 zł,
5. na koniec roku budżetowego (zgodnie ze sprawozdaniami) łączna kwota długu Gminy wyniosła 3.608.620,70 zł, co stanowi 28,3 % wykonanych dochodów przez Gminę w 2013 r. (ustawowy limit tego wskaźnika, określony w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych – Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm. – obowiązujący w tym zakresie do końca 2013 r. wynosi 60 %),
6. łączna kwota przypadających do spłaty w 2013 roku zobowiązań Gminy po stronie planu wyniosła 1.805.083,33 zł, stanowiącą 14,46 % planowanych dochodów w analogicznym okresie (ustawowy limit tego wskaźnika, określony w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. obowiązującej w tym zakresie do końca 2013 r. wynosi 15 %),
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 2013 jest zachowana,

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 2013 r.:

1. W załączniku nr 1(dochody) na stronie 8, w dz.756 rozdz.75621 w paragrafie 0010 po stronie wykonania wykazano kwotę 1.558.600,00 zł , natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S jest to kwota 1.603.399,00 zł i tym samym kwota rozdziału 75621 w sprawozdaniu z wykonania budżetu jest nieprawidłowa i wynosi 1.610.396,96 zł, a zgodnie ze sprawozdaniem RB-27S jest to kwota 1.655.195,96 zł.
2. W części opisowej sprawozdania z wykonania budżetu, na stronie 20 wykazano, iż rozdział 80101 wynosi 1.996.222,13 zł , natomiast zgodnie ze sprawozdaniem statystycznym Rb-28S jest to kwota 1.860.694,74 zł. Część tabelaryczna sprawozdania z wykonania budżetu jest zgodna ze sprawozdaniem Rb-28S.
3. W części opisowej sprawozdania z wykonania budżetu, na stronie 20 wpisano nieprawidłową kwotę rozdziału 80101 dotyczącą wydatków majątkowych w wysokości 136.700,39zł, natomiast prawidłowa kwota to 1.173,00 zł (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S).W części tabelarycznej sprawozdania z wykonania budżetu kwota wydatków majątkowych jest zgodna ze sprawozdaniem Rb-28S.

4. W części opisowej sprawozdania z wykonania budżetu, na stronie 21 wykazano, iż rozdział 80110 (Gimnazjum) wynosi 797.974,55zł, natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S jest to kwota 933.501,94 zł, w tym samym rozdziale nie wyodrębniono w ogóle wydatków majątkowych, które zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S wynoszą 135.527,39zł. Część tabelaryczna sprawozdania z wykonania budżetu jest zgodna ze sprawozdaniem Rb-28S.
5. Na stronie 22 w części opisowej sprawozdania z wykonania budżetu, w rozdziale 85154 wykazano błędną kwotę wydatków bieżących w wysokości 84.207,53 zł, natomiast prawidłowa kwota zgodna ze sprawozdaniem Rb-28S wynosi 139.976,49 zł.
6. W sprawozdaniu z wykonania budżetu, w części tabelarycznej, w Załączniku Nr 2 (wydatki), w rozdziale 85212 zarówno po stronie planu jak i wykonania wielkości niektórych paragrafów są niezgodne ze sprawozdaniem Rb-28S, a mianowicie: paragraf 4010 wykazano po stronie planu 22.990,00zł, a prawidłowa kwota to 32.700,00 zł, natomiast po stronie wykonania wykazano 22.990,00 zł, a prawidłowa kwota to 31.121,39 zł; Paragraf 4110 wykazano po stronie planu w wysokości 36.106,00 zł, natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S jest to kwota 42.426,00zł, wykonanie wykazano w wysokości 36.104,31 zł, a prawidłowo powinna to być kwota 42.048,31zł; Paragraf 4210 po stronie planu wykazano w kwocie 2.060,00 zł, natomiast prawidłowa kwota to 2.660,00zł; Nie wykazano w ogóle paragrafu 4280, który zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S wynosi po stronie planu 110,00 zł, a po stronie wykonania 72,00 zł; Paragraf 4300 po stronie planu wykazano w wysokości 5.700,00 zł, a prawidłowo powinno być 9.500,00 zł, po stronie wykonania wykazano 5.700,00 zł, a prawidłowa kwota to 9.291,82 zł; Paragraf 4370 wykazano po stronie planu w wysokości 630,00 zł, natomiast prawidłowa kwota to 830,00 zł; Nie wykazano w ogóle paragrafu 4580, który zaplanowano w wysokości 793,00 zł, a wykonano w wysokości 792,83 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