

UCHWAŁA NR 254/2017
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 25 kwietnia 2017 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 2016 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 2016 r., poz. 561) 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 2016 r., poz. 1870 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta z wykonania budżetu **Gminy Lubrza za 2016 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 2016 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 2016 wraz z rocznymi sprawozdaniami statystycznymi i informacją o stanie mienia Gminy Lubrza.

Wykonanie budżetu Gminy Lubrza za rok 2016 przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	14 254 386,83	14 226 848,11	99,8%
1.1.	dochody bieżące	13 816 691,83	13 881 623,88	100,5%
1.2.	dochody majątkowe	437 695,00	345 224,23	78,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	5 000,00	3 770,00	75,4%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	198 519,00	72 752,48	36,6%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	186 481,00	70 835,04	38,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	12 038,00	1 917,44	15,9%
2	Wydatki ogółem, w tym:	15 355 881,12	12 520 594,58	81,5%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	11 626 179,12	10 771 851,44	92,7%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	4 280 428,00	4 043 229,46	94,5%

2.2	dotacje na zadania bieżące	774 099,25	736 752,11	95,2%
2.3	wydatki na obsługę długu j.s.t.	5 240,00	5 238,22	100,0%
2.4	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5	wydatki majątkowe, w tym:	3 729 702,00	1 748 743,14	46,9%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	3 729 702,00	1 748 743,14	46,9%
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:	174 926,00	49 158,84	28,1%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	162 888,00	47 241,40	29,0%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	12 038,00	1 917,44	15,9%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-1 101 494,29	1 706 253,53	
WFD	Deficyt	-1 101 494,29		
WFN	Nadwyżka		1 706 253,53	
3	Przychody ogółem, w tym:	1 632 657,91	1 634 841,85	100,1%
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:	1 632 657,91	1 634 841,85	100,1%
3.6.1	na pokrycie deficytu	1 101 494,29	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	531 163,62	531 163,62	100,0%

4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	531 163,62	531 163,62	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:		0,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		6 523 026,82	
	Wymagalne		3 039 073,32	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	2 190 512,71	3 109 772,44	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	3 823 170,62	4 744 614,29	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		0,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	536 403,62	536 401,84	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	536 403,62	536 401,84	

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 14 226 848,11 zł, co stanowi 99,8 % planowanych dochodów w 2016 r.,
3. wydatki budżetowe Gmina wykonała w kwocie 12 520 594,58 zł, stanowiącej 81,5 % planowanych wydatków w 2016 r.,
4. przy planowanym budżecie deficytowym w kwocie 1 101 494,29 zł, rok 2016 Gmina zamknęła nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 1 706 253,53 zł,
5. na koniec roku budżetowego (zgodnie ze sprawozdaniami) Gmina nie posiadała długu,
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	Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)	Stopecień spełnienia relacji
-------------	--	---	------------------------------

WPF	w związku z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	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)
2016	3,76%	23,76%	26,24%	20,00%	22,48%
2017	0,19%	18,56%	21,04%	18,37%	20,85%
2018	8,61%	16,69%	19,17%	8,08%	10,56%
2019	7,58%	18,06%	18,06%	10,48%	X

Ww. relacja jest zachowana w całym okresie obowiązywania WPF,

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 2016 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 2016 r.:

1. w tabeli nr 3 na stronie 16 sprawozdania z wykonania budżetu, w pozycji dotyczącej wydatków bieżących wykazano nieprawidłową kwotę planu w wysokości 11 112 613,00 zł, a prawidłowa kwota planu wydatków bieżących to 11 626 179,12 zł;
2. na stronie 24, w dz.801 rozdz.80150 wykazano „ inne wydatki bieżące” w wysokości 20 548,91 zł, zamiast w wysokości 17 848,91 zł;
3. na stronie 29 sprawozdania z wykonania budżetu w rozdziale 85219 wykazano błędną kwotę wynagrodzeń i pochodnych w wysokości 18 858,05 zł, zamiast w wysokości 188 058,05 zł;
4. na stronie 30, w dz.854 rozdz. 85415 wykazano nieprawidłową kwotę wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń w wysokości 4 067 zł, zamiast w wysokości 6 779,00 zł;
5. na stronie 32 sprawozdania z wykonania budżetu rozdział 92120 wykazano w wysokości 30 000,00 zł, zamiast w wysokości 33 880,00 zł;
6. w załączniku nr 3, na stronie 48, w dz.921 rozdz.92105 § 2830 po stronie wykonania wykazano kwotę 2 000,00 zł, zamiast kwotę w wysokości 1 996,00 zł.
7. na stronie 15 /wstęp/ jest napisane, że wydatki bieżące zostały wykonane w wysokości 11 626 179,12 zł, a zgodnie z Rb-NDS jest to kwota 10 771 851,44 zł;
8. W załączniku nr 1 „Dochody”, w dz.600 rozdz. 60016 wykazano dotację § 6630 w kwocie 197 796,00 zł po stronie planu i wykonania, natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S wykonanie na kwotę 197 796,00 zł jest wykazane w § 6330 a plan w wysokości 197 796,00 zł jest wykazany w § 6630.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wskazuje, również, że Gmina Lubrza prowadzi bibliotekę publiczną, która zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa winna mieć status instytucji kultury, stosownie do art. 9 ust. 1 i art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 406 ze zm.).

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