

**UCHWAŁA NR 181/2013
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 08 kwietnia 2013 r.**

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

w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lubniewice za rok 2012 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, poz. 1113) w związku z art. 267 ust. 3 i art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U Nr 157, poz. 1240 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 Burmistrza Lubniewic z wykonania budżetu za 2012 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,

postanawia

wydać opinię pozytywną z uwagami o sprawozdaniu Burmistrza Lubniewic z wykonania budżetu Gminy za rok 2012 wraz z informacją o stanie mienia.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno - prawnym i rachunkowym przedłożone przez Burmistrza Lubniewic sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za rok 2012 wraz ze sprawozdaniami statystycznymi oraz informacją o stanie mienia .

Sytuację finansową Gminy Lubniewic za 2012 rok przedstawia poniższa tabela:

Symbol	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	11 006 854,50	10 795 086,42	98,1%
1.1.	dochody bieżące	10 058 518,72	10 007 482,35	99,5%
1.2.	dochody majątkowe	948 335,78	787 604,07	83,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	471 830,30	311 306,50	66,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	358 736,17	329 507,02	91,9%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	335 818,15	306 991,78	91,4%

b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	22 918,02	22 515,24	98,2%
2	Wydatki ogółem, w tym:	10 610 152,19	10 079 145,13	95,0%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	9 910 586,72	9 471 525,96	95,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	284 000,00	261 369,66	92,0%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	699 565,47	607 619,17	86,9%
	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	699 565,47	607 619,17	86,9%
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	304 746,11	302 409,29	99,2%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	224 355,46	222 050,04	99,0%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	80 390,65	80 359,25	100,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	396 702,31	715 941,29	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	396 702,31	715 941,29	
3	Przychody ogółem, w tym:	3 450 000,00	3 480 456,98	100,9%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	3 450 000,00	3 450 000,00	100,0%
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.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4.	papier 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)	0,00	30 456,98	
4	Rozchody ogółem, w tym:	3 846 702,31	3 846 702,31	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	1 986 757,31	1 986 757,31	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	138 197,31	138 197,31	100,0%
4.2.	pożyczki (udzielone)	59 945,00	59 945,00	100,0%
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:	1 800 000,00	1 800 000,00	100,0%
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:		3 450 000,00	
	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>		3 450 000,00	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach o których mowa w art. 1 ust. 3 uofp.</i>		3 450 000,00	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>		3 450 000,00	
	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	31,3%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	31,3%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	31,3%		
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		32,0%	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		32,0%	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)		32,0%	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) <i>bez wyłączeń</i>	4 070 757,31	4 048 126,97	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach</i>	3 932 560,00	3 909 929,66	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	37,0%		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.	35,7%		
	Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		37,5%	
	Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		36,2%	

Skład Orzekający po dokonaniu analizy wykonania budżetu za 2012 rok stwierdza, iż:

1. dochody budżetowe ogółem Gmina wykonała w kwocie 10.795.086,42 zł, co stanowi 98,1 % planowanych dochodów w 2012 r.,
2. wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 10.079.145,13 zł, stanowiącej 95,9 % planowanych wydatków w 2012 r.,
3. przy planowanym budżecie nadwyżkowym w kwocie 396.702,31 zł, rok 2012 zakończono nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 715.941,29 zł,
4. zadłużenie Gminy na koniec roku budżetowego (bez wyłączeń ustawowych) wyniosło 3.450.000 zł, co stanowi 32,0 % wykonanych w 2012 roku dochodów (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 do końca 2013 r. nie może przekroczyć 60 %),
5. łączna kwota planu spłaty zobowiązań określona w art.169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych - wyniosła 4.070.757,31 zł, co stanowi 37,0 %

planowanych dochodów , tym samym został przekroczony limit ustawowy tego wskaźnika obowiązujący do końca 2013 r. wynoszący 15 %. Po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych wyniósł on 35,5% planowanych dochodów. Jest to związane z tym, iż w 2012 r. Rada Miejska podjęła uchwałę w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 3.450.000 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji w kwocie 1.800.000 zł oraz kredytów i pożyczek w kwocie 1.650.000 zł. Sytuacja ta jest przejściowa , związana jest z restrukturyzacją zadłużenia, tak aby w 2014 r. został spełniony indywidualny wskaźnik zadłużenia , wynikający z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,

6. relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – cyt. wyżej , zarówno po stronie planu i wykonania jest zachowana.

Jednocześnie Skład Orzekający wnosi uwagi następującej treści:

1. W części opisowej sprawozdania dotyczącej realizacji wydatków bieżących i majątkowych wykazano błędne kwoty „pozostałych wydatków” po stronie planu i wykonania:

- plan po zmianach – zamiast kwoty 6.064.499,87 zł, winna być 5.364.934,40 zł,
- wykonanie – zamiast kwoty 5.662.873,65 zł, winna być 5.055.254,48 zł.

2. W załączniku o wydatkach budżetowych w Dz. 854 wykazano błędne kwoty planu i wykonania rozdziału 85415:

- plan – zamiast 50.433 zł, winno być 55.893 zł,
- wykonanie – zamiast 43.236 zł, winno być 48.696 zł.

3. W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012r. plan przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego jest niezgodny z załącznikiem Nr 5 do uchwały RM Nr XIV/91/2011 z dnia 29.12.2011r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej na 2012r., który został zmieniony uchwałą RM Nr XXIII/171/2012 z dnia 28.12.2012r.

Informacja o stanie mienia Gminy winna zawierać elementy , wynikające z art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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

Lidia Jaworska