



w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lubniewice za I półrocze 2014 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. Lidia Jaworska - przewodnicząca
2. Iwona Porowska - 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 2013r., poz. 885 ze zm.) po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 r.

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Burmistrza Gminy Lubniewice informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 r.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożoną przez Burmistrza Gminy Lubniewice informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku.

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

Wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2014 rok przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	13 022 383,00	5 392 258,26	41,4%
1.1.	dochody bieżące	11 357 154,00	5 144 611,23	45,3%
1.2.	dochody majątkowe	1 665 229,00	247 647,03	14,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	310 000,00	39 652,03	12,8%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	2 102 331,23	230 527,35	11,0%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 836 845,95	229 402,35	12,5%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	265 485,28	1 125,00	0,4%
2	Wydatki ogółem, w tym:	13 855 541,25	5 474 093,79	39,5%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	11 116 025,95	5 206 066,58	46,8%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	4 506 262,29	2 275 895,63	50,5%

2.2.	dotacje na zadania bieżące	1 043 887,00	467 614,00	44,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	169 000,00	74 377,79	44,0%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	2 739 515,30	268 027,21	9,8%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	2 739 515,30	268 027,21	9,8%
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:	1 912 962,07	17 130,49	0,9%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 601 202,04	11 911,67	0,7%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	311 760,03	5 218,82	1,7%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-833 158,25	-81 835,53	
WFD	Deficyt	-833 158,25	-81 835,53	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	1 343 945,00	749 777,09	55,8%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	1 290 000,00	697 930,00	54,1%
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	53 945,00	0,00	0,0%
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	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:	0,00	51 847,09	
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	510 786,75	355 664,75	69,6%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	480 786,75	337 036,75	70,1%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	193 286,75	193 286,75	100,0%
4.2.	pożyczki (udzielone)	30 000,00	18 628,00	62,1%
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:		3 716 680,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		4 386 254,41	
	Wymagalne		2 060 418,29	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	241 128,05	-61 455,35	

	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	241 128,05	-9 608,26	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		3 716 680,00	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>		3 716 680,00	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i>		3 716 680,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	649 786,75	411 414,54	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	456 500,00	218 127,79	

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku wynika, co następuje:

- wykazany plan dochodów i wydatków budżetowych po zmianach jest zgodny z podjętymi uchwałami budżetowymi, zarządzeniami i sprawozdawczością budżetową,
- dochody ogółem zrealizowano w kwocie 5.392.258,26 zł, co stanowi 41,4 % planu, wydatki ogółem wykonano w kwocie 5.474.093,79 zł stanowiącej 39,5 % planu, wydatki majątkowe zaplanowane w kwocie 2.739.515,30 zł wykonano w badanym okresie w kwocie 268.027,21zł, co stanowi tylko 9,8 % planu,
- przy planowanym budżecie deficytowym na rok 2014 w wysokości 833.158,25 zł, pierwsze półrocze 2014 roku zamknięto deficytem w wysokości 81.835,53 zł,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- na koniec I półrocza 2014 roku Gmina Lubniewice posiadała dług w wysokości 3.716.680 zł,
- relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana po stronie planu,
- indywidualny wskaźnik zadłużenia wynikający z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych – cyt. wyżej - w latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową prezentuje poniższa tabela:

LATA	Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględn. spłaty zobow. w zw. włączeniami)	Średnia z art.. 243 ust, z uwzględn. wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art.. 243 ust, z uwzględn. wyłączeń (wyk.)
	(lewa strona wzoru)	(prawa strona wzoru)	
2014	5,09%	6,49%	5,61%
2015	5,59%	7,56%	6,68%
2016	5,29%	8,09%	7,21%
2017	4,97%	7,64%	7,64%
2018	4,73%	8,97%	8,97%
2019	4,46%	8,37%	8,37%
2020	4,20%	7,91%	7,91%
2021	3,95%	7,87%	7,87%
2022	3,71%	8,09%	8,09%
2023	3,48%	8,29%	8,29%
2024	3,92%	8,48%	8,48%

Wskazuje się , iż należy monitorować wielkości mające wpływ na wskaźnik określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych, biorąc po uwagę niewielkie różnice między planowanym wskaźnikiem spłaty zobowiązań (lewa strona wzoru), a wskaźnikiem dopuszczalnym tych spłat (prawa strona wzoru), szczególnie w roku bieżącym oraz w roku 2015.

	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uoofp)	241 128,05	-9 608,26	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		3 716 680,00	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>		3 716 680,00	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i>		3 716 680,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	649 786,75	411 414,54	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	456 500,00	218 127,79	

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku wynika, co następuje:

- wykazany plan dochodów i wydatków budżetowych po zmianach jest zgodny z podjętymi uchwałami budżetowymi, zarządzeniami i sprawozdawczością budżetową,
- dochody ogółem zrealizowano w kwocie 5.392.258,26 zł, co stanowi 41,4 % planu, wydatki ogółem wykonano w kwocie 5.474.093,79 zł stanowiącej 39,5 % planu, wydatki majątkowe zaplanowane w kwocie 2.739.515,30 zł wykonano w badanym okresie w kwocie 268.027,21zł, co stanowi tylko 9,8 % planu,
- przy planowanym budżecie deficytowym na rok 2014 w wysokości 833.158,25 zł, pierwsze półrocze 2014 roku zamknięto deficytem w wysokości 81.835,53 zł,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- na koniec I półrocza 2014 roku Gmina Lubniewice posiadała dług w wysokości 3.716.680 zł,
- relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana po stronie planu,
- indywiduálny wskaźnik zadłużenia wynikający z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych – cyt. wyżej - w latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową prezentuje poniższa tabela:

LATA	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ (z uwzględn. spłaty zobow. w zw. wyłączeniami)	Średnia z art. 243 ust. z uwzględn. wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ust. z uwzględn. wyłączeń (wyk.)
	(lewa strona wzoru)	(prawa strona wzoru)	
2014	5,09%	6,49%	5,61%
2015	5,59%	7,56%	6,68%
2016	5,29%	8,09%	7,21%
2017	4,97%	7,64%	7,64%
2018	4,73%	8,97%	8,97%
2019	4,46%	8,37%	8,37%
2020	4,20%	7,91%	7,91%
2021	3,95%	7,87%	7,87%
2022	3,71%	8,09%	8,09%
2023	3,48%	8,29%	8,29%
2024	3,92%	8,48%	8,48%

Wskazuje się , iż należy monitorować wielkości mające wpływ na wskaźnik określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych, biorąc po uwagę niewielkie różnice między planowanym wskaźnikiem spłaty zobowiązań (lewa strona wzoru), a wskaźnikiem dopuszczalnym tych spłat (prawa strona wzoru), szczególnie w roku bieżącym oraz w roku 2015.