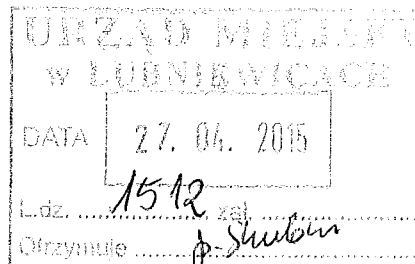


UCHWAŁA NR 225 /2015
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 23 kwietnia 2015 r.



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 2014.

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 2012r. , poz. 1113 ze zm.) z związku z art. 267 ust. 3 oraz 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 Burmistrza Lubniewic z wykonania budżetu za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,

postanawia

wydać opinię pozytywną z uwagami o sprawozdaniu Burmistrza Lubniewic z wykonania budżetu Gminy za rok 2014.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno - prawnym przedłożone przez Burmistrza Lubniewic sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za rok 2014 wraz ze sprawozdaniami statystycznymi oraz informacją o stanie mienia.

Realizację budżetu Gminy Lubniewice za 2014 rok przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	12 049 895,29	10 937 816,62	90,8%
1.1.	dochody bieżące	11 211 525,29	10 306 623,35	91,9%
1.2.	dochody majątkowe	838 370,00	631 193,27	75,3%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	460 000,00	377 600,27	82,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	585 214,84	403 975,14	69,0%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	557 040,25	386 245,16	69,3%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	28 174,59	17 729,98	62,9%
2	Wydatki ogółem, w tym:	12 883 053,54	11 833 805,77	91,9%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	10 908 790,38	10 387 270,63	95,2%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	4 529 688,88	4 439 215,91	98,0%

2.2	dotacje na zadania bieżące	1 024 387,00	949 191,82	92,7%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	169 000,00	156 377,44	92,5%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	1 974 263,16	1 446 535,14	73,3%
a	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	1 974 263,16	1 446 535,14	73,3%
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:	422 931,68	412 522,52	97,5%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	321 906,34	314 624,62	97,7%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	101 025,34	97 897,90	96,9%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka /deficyt)	-833 158,25	-895 989,15	
WFD	Deficyt	-833 158,25	-895 989,15	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	1 343 945,00	1 395 792,09	10,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	1 290 000,00	1 290 000,00	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	53 945,00	53 945,00	100,0%
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:	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	499 414,75	97,8%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	480 786,75	480 786,75	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	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:		4 165 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	

	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		2 443 912,87	
	Wymagalne		1 878 940,24	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	302 734,91	-80 647,28	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	302 734,91	-28 800,19	
I. Kwota długu:				
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		4 165 000,00	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>		4 165 000,00	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i>		4 165 000,00	
II. Kwota spłaty zobowiązań:				
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	649 786,75	637 164,19	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	456 500,00	443 877,44	

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze po dokonaniu analizy sprawozdania z wykonania budżetu za 2014 rok stwierdza, iż :

1. Dochody budżetowe Gmina wykonała w kwocie 10.937.816,62 zł, co stanowi 90,8% planowanych dochodów w 2014 r. Dochody na finansowanie projektów i programów unijnych i zagranicznych zostały zrealizowane w 69 % (plan- 585.214,84 zł; wykonanie – 403.975,14 zł).

2. Wydatki budżetowe Gmina wykonała w kwocie 11.833.805,77 zł, stanowiącej 91,9 % planowanych wydatków w 2014 roku.

3. Przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 833.158,25 zł, rok 2014 zakończono deficytem w kwocie 895.989,15 zł.

4. Zadłużenie Gminy Lubniewice na koniec roku budżetowego wyniosło kwotę 4.165.000 zł.

5. Relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych po stronie planu jest zachowana. Gmina rok 2014 po stronie wykonania zakończyła ujemnym deficytem operacyjnym w wysokości 80.647,28 zł. Deficyt operacyjny został pokryty wolnymi środkami w wysokości 51.847,09 zł, natomiast pozostała kwota 28.800,19 zł dotyczyła poniesionych wydatków bieżących na dwa projekty realizowane w 2014r. z udziałem środków z budżetu UE :

- „Album – Lubniewice sprzed lat – 27.188,80 zł”;

- „Wędkarskie Eldorado – polsko-niemieckie zawody wędkarskie – 17.196 zł”.

Ww. projekty zostały zakończone i rozliczone w 2014 r., natomiast zwrot środków Gmina uzyska w 2015 roku.

Zatem jest to zgodne z art. 242 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, w myśl, którego wykonane wydatki bieżące mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące

powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3, w przypadku gdy te środki nie zostały przekazane w danym roku,

6. Kształtowanie się obowiązującego od dnia 1 stycznia 2014 r. indywidualnego wskaźnika zadłużenia, wynikającego z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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)
2014	5,09%	6,49%	5,61%	1,40%	0,52%
2015	5,59%	7,56%	6,68%	1,97%	1,09%
2016	5,29%	8,09%	7,21%	2,80%	1,92%
2017	4,97%	7,64%	7,64%	2,67%	
2018	4,73%	8,97%	8,97%	4,24%	X
2019	4,46%	8,37%	8,37%	3,91%	X
2020	4,20%	7,91%	7,91%	3,71%	X
2021	3,95%	7,87%	7,87%	3,92%	X
2022	3,71%	8,09%	8,09%	4,38%	X
2023	3,48%	8,29%	8,29%	4,81%	X
2024	3,92%	8,48%	8,48%	4,56%	X

Biorąc pod uwagę stopień spełnienia ww. wskaźnika , należy monitorować wielkości, które na ten wskaźnik wpływają.

7. Informacja o stanie mienia komunalnego zawiera elementy określone w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Jednocześnie Skład Orzekający wnosi uwagi następującej treści:

1. W tabeli Nr 4 w części dotyczącej dotacji udzielonych z budżetu jednostkom sektora finansów publicznych w kolumnie „plan” wykazano błędną kwotę dotacji celowej na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji samorządowego zakładu budżetowego (Dz. 900 rozdz. 90017 § 6210). Zamiast kwoty 63.000 zł, winna być kwota 74.500 zł, natomiast w dotacjach udzielonych jednostkom spoza sektora finansów publicznych nie uwzględniono dotacji celowej na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych (Dz. 010 rozdz. 01008 § 6230): plan 27.955,00 zł, wykonanie – 27.954,52 zł.

2. W tabeli Nr 5 o Przychodach i kosztach samorządowego zakładu budżetowego po stronie „wykonania” wykazano błędną kwotę stanu środków obrotowych „na koniec roku”, zamiast kwoty 80.415,81 zł, winna być kwota 51.800 zł.

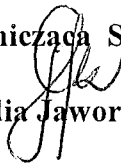
Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze orzekł jak w sentencji niniejszej uchwały.

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

Lidia Jaworska

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Lidia Jaworska', written over the printed name.