

Uchwała Nr 438/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 02 września 2015 roku



w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lubniewice za I półrocze 2015 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 2015 r.

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Burmistrza Lubniewic informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 r.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożoną przez Burmistrza Lubniewic informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku.

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

Wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2015 rok przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	13 745 394,68	6 019 666,36	43,8%
1.1.	dochody bieżące	12 250 338,66	5 878 936,42	48,0%
1.2.	dochody majątkowe	1 495 056,02	140 729,94	9,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	308 951,00	16 224,92	5,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	2 220 355,20	130 739,88	5,9%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 910 435,34	129 148,15	6,8%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	309 919,86	1 591,73	0,5%
2	Wydatki ogółem, w tym:	13 356 522,68	5 648 507,69	42,3%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	11 344 108,80	5 138 314,57	45,3%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	4 736 388,80	2 313 011,50	48,8%
2.2	dotacje na zadania bieżące	910 061,00	456 905,79	50,2%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	171 000,00	75 336,94	44,1%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	2 012 413,88	510 193,12	25,4%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	2 012 413,88	510 193,12	25,4%
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:	2 089 329,79	21 768,61	1,0%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 775 930,32	18 503,32	1,0%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	313 399,47	3 265,29	1,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	388 872,00	371 158,67	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	388 872,00	371 158,67	
3	Przychody ogółem, w tym:	18 628,00	0,00	0,0%
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.	spłata pożyczek udzielonych	18 628,00	0,00	0,0%
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	0,00	
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	407 500,00	203 750,00	50,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	407 500,00	203 750,00	50,0%
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:		3 961 250,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		4 104 015,65	
	Wymagalne		1 960 584,38	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	906 229,86	740 621,85	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	906 229,86	740 621,85	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		3 961 250,00	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>		3 961 250,00	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i>		3 961 250,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	578 500,00	279 086,94	

II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	578 500,00	279 086,94	
--------	---	------------	------------	---

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2015 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 6.019.666,36 zł, co stanowi 43,8 % planu, wydatki ogółem wykonano w kwocie 5.648.507,69 zł stanowiącej 42,3 % planu,
- przy planowanej nadwyżce budżetu na rok 2015 w wysokości 388.872 zł, pierwsze półrocze 2015 roku zamknięto nadwyżką w wysokości 371.158,67 zł,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- na koniec I półrocza 2015 roku Gmina Lubniewice posiadała dług w wysokości 3.961.250 zł,
- relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana po stronie planu i wykonania, dochody bieżące (przy planie – 12.250.338,66 zł) zrealizowano w wysokości 5.878.936,42 zł, wydatki bieżące (przy planie 11.344,108,80 zł) wykonano w kwocie 5.138.314,57 zł,
- na koniec I półrocza 2015 roku planowana łączna kwota spłaty zobowiązań wraz z odsetkami wynosi 578.500 zł i została wykonana w kwocie 279.086,94 zł,
- 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 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)
2015	4,31%	7,01%	6,18%	2,70%	1,87%
2016	5,29%	7,34%	6,51%	2,05%	1,22%
2017	4,97%	7,76%	6,93%	2,79%	1,96%
2018	4,73%	8,77%	8,77%	4,04%	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

Wskaźnik ten jest zachowany w latach obowiązywania Wieloletniej prognozy finansowej.

Wskazuje się jednak na konieczność monitorowania wielkości mających 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) i na konsekwencje wynikające z art. 240a i art. 240b ustawy o finansach publicznych. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 308.951 zł, a zrealizowano tylko w kwocie 16.224,92 zł.

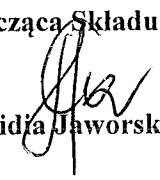
Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia zaopiniować informację Burmistrza Lubniewic o przebiegu wykonania budżetu Gminy **za I półrocze 2015 r.** jak w sentencji niniejszej uchwały.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 r. przedłożono informację o kształtowaniu się

Wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2015 r., a także informację o przebiegu realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury.

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ww. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Lidia Jaworska