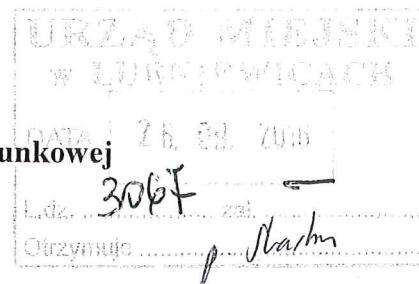


**Uchwała Nr 429 /2016**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Zielonej Górze  
z dnia 20 września 2016 roku**



**w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lubniewice za I półrocze 2016 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 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 561) 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 2016 r.

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Burmistrza Lubniewic informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 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 2016 roku.

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

Wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2016 rok przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>12 720 501,42</b>	<b>6 299 469,06</b>	<b>49,5%</b>
1.1.	dochody bieżące	12 455 435,50	6 251 868,20	50,2%
1.2.	dochody majątkowe	265 065,92	47 600,86	18,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	250 000,00	32 534,94	13,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	134 794,29	134 794,39	100,0%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	119 980,76	119 980,86	100,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	14 813,53	14 813,53	100,0%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>14 313 001,42</b>	<b>6 234 256,77</b>	<b>43,6%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	11 762 264,00	5 763 176,95	49,0%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	4 807 801,72	2 457 880,48	51,1%
2.2	dotacje na zadania bieżące	915 460,81	469 815,81	51,3%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	199 600,00	63 551,72	31,8%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	

2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	2 550 737,42	471 079,82	18,5%
a	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	2 550 737,42	471 079,82	18,5%
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:	87 000,00	0,00	0,0%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	66 300,00	0,00	0,0%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	20 700,00	0,00	0,0%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-1 592 500,00</b>	<b>65 212,29</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-1 592 500,00</b>		
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>65 212,29</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>2 000 000,00</b>	<b>345 514,53</b>	<b>17,3%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	2 000 000,00	339 592,11	17,0%
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, 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	5 922,42	
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>407 500,00</b>	<b>203 750,00</b>	<b>50,0%</b>
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	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>3 893 342,11</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>3 824 709,61</b>	
	Wymagalne		1 867 146,69	
	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>693 171,50</b>	<b>488 691,25</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)</b>	<b>693 171,50</b>	<b>494 613,67</b>	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			

I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		3 893 342,11	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	607 100,00	267 301,72	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	607 100,00	267 301,72	

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2016 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 6 299 469,06 zł, co stanowi 49,5 % planu,
- wydatki ogółem wykonano w kwocie 6 234 256,77 zł stanowiącej 43,6 % planu,
- przy planowanym deficycie budżetu na rok 2016 w wysokości 1 592 500 zł, pierwsze półrocze 2016 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 65 212,29 zł,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- na koniec I półrocza 2016 roku Gmina Lubniewice posiadała dług w wysokości 3 893 342,11 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 – 12 455 435,50 zł) zrealizowano w wysokości 6 251 868,20 zł, wydatki bieżące (przy planie 11 762 264 zł) wykonano w kwocie 5 763 176,95 zł,
- na koniec I półrocza 2016 roku planowana łączna kwota spłaty zobowiązań wraz z odsetkami wynosiła 607 100 zł i została wykonana w kwocie 267 301,72 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)
2016	4,85%	6,65%	7,21%	1,80%	2,36%
2017	5,44%	6,46%	7,03%	1,02%	1,59%
2018	5,15%	8,22%	8,78%	3,07%	3,63%
2019	4,96%	7,67%	7,67%	2,71%	X
2020	4,80%	7,83%	7,83%	3,03%	X
2021	4,59%	7,90%	7,90%	3,31%	X
2022	4,40%	8,15%	8,15%	3,75%	X
2023	4,13%	8,37%	8,37%	4,24%	X
2024	4,66%	8,56%	8,56%	3,90%	X
2025	4,36%	8,98%	8,98%	4,62%	X
2026	4,32%	9,34%	9,34%	5,02%	X
2027	4,21%	9,63%	9,63%	5,42%	X

2028	4,08%	9,63%	9,63%	5,55%	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), szczególnie w 2017r.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia zaopiniować informację Burmistrza Lubniewic o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 r. jak w sentencji niniejszej uchwały.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 r. przedłożono informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień 30 czerwca 2016 r. (przedsięwzięć nie planowano), a także informację o przebiegu realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, iż:

- w załączniku Nr 5, który dotyczy Przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego po stronie wykonania wykazano błędną kwotę „stanu środków obrotowych na koniec okresu sprawozdawczego”. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-30S, zamiast 94 160 zł, winno być 204 000 zł,
- w części dotyczącej realizacji Wieloletniej Prognozy Finansowej po stronie „wykonania” w 2016r. w kol. 4.3.1 wykazano błędną kwotę kredytów i pożyczek na „pokrycie deficytu budżetu”, zamiast 135 842,11 zł, winno być 0 zł, gdyż Gmina na koniec I półrocza osiągnęła nadwyżkę budżetu.

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**