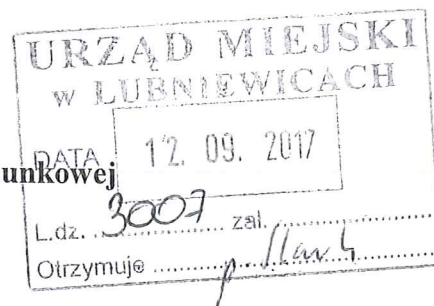


Uchwała Nr 463/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 11 września 2017 roku



w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lubniewice za I półrocze 2017 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 4 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 3 sierpnia 2017r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających w osobach:

1. Lidia Jaworska - przewodnicząca
2. Iwona Porowska - członek
3. Joanna Chruściel - 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 2016r., poz. 1870 ze zm.) po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 r.

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Burmistrza Lubniewic informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 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 2017 roku.

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

Wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2017 rok przedstawia poniższe zestawienie:

| Symbole | Wyszczególnienie | Plan po zmianach | Wykonanie | % wykonania |
|----------|---|----------------------|---------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Dochody ogółem, w tym: | 13 660 423,14 | 6 736 428,83 | 49,3% |
| 1.1. | dochody bieżące | 12 925 739,14 | 6 734 965,42 | 52,1% |
| 1.2. | dochody majątkowe | 734 684,00 | 1 463,41 | 0,2% |
| 1.2.a | w tym: ze sprzedaży majątku | 250 000,00 | 1 463,41 | 0,6% |
| 1.3. | dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym | 88 690,40 | 39 713,40 | 44,8% |
| a | Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 88 690,40 | 39 713,40 | 44,8% |
| b | Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 0,00 | 0,00 | |
| 2 | Wydatki ogółem, w tym: | 15 464 923,14 | 7 820 230,09 | 50,6% |
| 2.1. | Wydatki bieżące, w tym: | 12 074 770,40 | 6 223 895,01 | 51,5% |
| 2.1.1 | wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane | 4 657 875,09 | 2 463 520,35 | 52,9% |
| 2.2 | dotacje na zadania bieżące | 573 922,00 | 304 848,45 | 53,1% |
| 2.3. | wydatki na obsługę długu j.s.t. | 171 900,00 | 74 656,52 | 43,4% |
| 2.4. | wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst | 0,00 | 0,00 | |

| | | | | |
|----------|---|----------------------|----------------------|--------------|
| 2.5. | wydatki majątkowe, w tym: | 3 390 152,74 | 1 596 335,08 | 47,1% |
| a | wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne | 3 390 152,74 | 1 596 335,08 | 47,1% |
| 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: | 61 880,00 | 2 810,51 | 4,5% |
| a.1 | <i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i> | 52 598,00 | 2 388,93 | 4,5% |
| a.2 | <i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i> | 9 282,00 | 421,58 | 4,5% |
| WF | WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-) | -1 804 500,00 | -1 083 801,26 | |
| WFD | Deficyt | -1 804 500,00 | -1 083 801,26 | |
| WFN | Nadwyżka | | | |
| 3 | Przychody ogółem, w tym: | 2 712 000,00 | 1 503 190,97 | 55,4% |
| 3.1. | kredyty i pożyczki, w tym: | 2 000 000,00 | 1 290 804,09 | 64,5% |
| 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. | splata pożyczek udzielonych | 500 000,00 | 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: | 212 000,00 | 212 386,88 | 100,2% |
| 3.6.1 | na pokrycie deficytu | 212 000,00 | 212 386,88 | 100,2% |
| 3.7. | Inne źródła | 0,00 | 0,00 | |
| 4 | Rozchody ogółem, w tym: | 907 500,00 | 203 750,00 | 22,5% |
| 4.1. | splaty 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) | 500 000,00 | 0,00 | 0,0% |
| 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: | | 5 489 547,66 | |
| | Kredyty krótkoterminowe | | 0,00 | |
| | Zobowiązania wymagalne | | 82 161,93 | |
| N | Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym: | | 3 756 358,14 | |
| | Wymagalne | | 1 618 305,55 | |

| | | | | |
|--|--|-------------------|-------------------|--|
| | Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące | 850 968,74 | 511 070,41 | |
|--|--|-------------------|-------------------|--|

| | | | | |
|--|--|--------------|------------|--|
| | Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp) | 1 062 968,74 | 723 457,29 | |
|--|--|--------------|------------|--|

| | | | | |
|------------|---|------------|--------------|--|
| I. | Kwota długu: | | | |
| I.1.a | Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i> | | 5 489 547,66 | |
| II. | Kwota spłaty zobowiązań: | | | |
| II.2.a | Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń | 579 400,00 | 278 406,52 | |
| II.2.b | Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach | 579 400,00 | 278 406,52 | |

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2017 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 6 736 428,83 zł, co stanowi 49,3 % planu,
- wydatki ogółem wykonano w kwocie 7 820 230,09 zł stanowiącej 50,6 % planu,
- przy planowanym deficycie budżetu na rok 2017 w wysokości 1 804 500 zł, pierwsze półrocze roku zamknięto deficytem w wysokości 1 083 801,26 zł,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- na koniec I półrocza 2017 roku Gmina Lubniewice posiadała dług w wysokości 5 489 547,66 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 – 12 925 739,14 zł) zrealizowano w wysokości 6 734 965,42 zł, wydatki bieżące (przy planie 12 074 770,40 zł) wykonano w kwocie 6 223 895,01 zł,
- na koniec I półrocza 2017 roku planowana łączna kwota spłaty zobowiązań wraz z odsetkami wynosiła 579 400 zł i została wykonana w kwocie 278 406,52 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 up. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw) | Średnia z art. 243 up. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | (3-2) | (4-2) |
| 2017 | 4,24% | 6,96% | 6,63% | 2,72% | 2,39% |
| 2018 | 4,38% | 8,74% | 8,41% | 4,36% | 4,03% |
| 2019 | 4,45% | 9,16% | 8,83% | 4,71% | 4,38% |
| 2020 | 4,23% | 9,03% | 9,03% | 4,80% | X |
| 2021 | 4,06% | 8,92% | 8,92% | 4,86% | X |

| | | | | | |
|------|-------|-------|-------|-------|---|
| 2022 | 3,86% | 7,25% | 7,25% | 3,39% | X |
| 2023 | 3,67% | 7,43% | 7,43% | 3,76% | X |
| 2024 | 4,07% | 7,35% | 7,35% | 3,28% | X |
| 2025 | 4,00% | 7,83% | 7,83% | 3,83% | X |
| 2026 | 3,70% | 8,26% | 8,26% | 4,56% | X |
| 2027 | 3,79% | 8,65% | 8,65% | 4,86% | X |
| 2028 | 3,68% | 8,65% | 8,65% | 4,97% | X |
| 2029 | 3,57% | 8,65% | 8,65% | 5,08% | X |
| 2030 | 3,47% | 8,65% | 8,65% | 5,18% | X |

Wskaźnik ten jest zachowany w latach obowiązywania Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia zaopiniować informację Burmistrza Lubniewic o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 r. jak w sentencji niniejszej uchwały.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 r. przedłożono informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień 30 czerwca 2017 r., tym o realizacji przebiegu Przedsięwzięć, a także informację o przebiegu realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury. W informacji dotyczącej planu finansowego Biblioteki nie uwzględniono stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

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