

Uchwała Nr 522/2018

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 14 września 2018 roku**



w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lubniewice za I półrocze 2018 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających 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 2017 r., poz. 2077 ze zm.) po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 r.

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Burmistrza Lubniewic informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 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 2018 roku.

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

Wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2018 rok przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	18 498 362,67	10 532 300,80	56,9%
1.1.	dochody bieżące	14 206 362,77	7 169 102,28	50,5%
1.2.	dochody majątkowe	4 291 999,90	3 363 198,52	78,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	249 989,38	28 566,00	11,4%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	4 128 929,65	3 438 251,65	83,3%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	4 128 929,65	3 438 251,65	83,3%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	23 801 862,67	6 968 023,78	29,3%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	13 126 698,71	6 670 138,73	50,8%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	5 371 248,21	2 713 456,99	50,5%
2.2	dotacje na zadania bieżące	796 897,09	472 630,85	59,3%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t	201 000,00	86 142,44	42,9%

2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	10 675 163,96	297 885,05	2,8%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	10 675 163,96	297 885,05	2,8%
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:	5 459 701,98	55 923,96	1,0%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	4 561 891,69	33 552,06	0,7%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	897 810,29	22 371,90	2,5%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-5 303 500,00	3 564 277,02	
WFD	Deficyt	-5 303 500,00		
WFN	Nadwyżka		3 564 277,02	
3	Przychody ogółem, w tym:	5 793 583,67	332 583,67	5,7%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym	5 521 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	60 000,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.5.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	272 583,67	272 583,67	100,0%
3.6.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	490 083,67	218 750,00	44,6%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	407 500,00	203 750,00	50,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	82 583,67	15 000,00	18,2%
4.3.	Inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego	5 303 500,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	5 113 500,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	190 000,00		
6	Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art..5 ust.1 pkt 2 ufp			
6.1.	Przychody z tytułu kredytów. pożyczek emisji papierów wartościowych na realizacje programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym	0,00	0,00	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
6.2.	Rozchody z tytułu spłaty kredytów. pożyczek emisji papierów wartościowych na realizacje programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym	0,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		5 209 081,64	

	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		8 031 224,38	
	Wymagalne		1 935 757,25	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 079 664,06	498 963,55	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)	1 352 247,73	771 547,22	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		5 209 081,64	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	608 500,00	289 892,44	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	608 500,00	289 892,44	

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2018 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 10 532 300,80 zł, co stanowi 56,9 % planu,
- wydatki ogółem wykonano w kwocie 6 986 023,78 zł stanowiącej 29,3 % planu. Na niskie wykonanie wydatków ogółem ma wpływ wykonanie wydatków majątkowych na poziomie 2,8 % planu, których realizację planuje się w II półroczu,
- przy planowanym deficycie budżetu na rok 2018 w wysokości 5 303 500,00 zł, pierwsze półrocze roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 3 564 277,02 zł,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- na koniec I półrocza 2018 roku Gmina Lubniewice posiadała dług w wysokości 5 209 081,64 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 – 14 206 362,77 zł) zrealizowano w wysokości 7 169 102,28 zł, wydatki bieżące (przy planie 13 126 698,71 zł) wykonano w kwocie 6 670 138,73 zł,
- na koniec I półrocza 2018 roku planowana łączna kwota spłaty zobowiązań wraz z odsetkami wynosiła 608 500,00 zł i została wykonana w kwocie 289 892,44 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 u.p. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 u.p. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2018	3,17%	9,68%	7,99%	6,51%	4,82%
2019	4,63%	8,42%	6,73%	3,79%	2,10%
2020	4,70%	8,14%	6,45%	3,44%	1,75%
2021	4,52%	6,52%	6,52%	2,00%	X
2022	4,84%	6,69%	6,69%	1,85%	X
2023	4,77%	7,50%	7,50%	2,73%	X
2024	5,30%	7,59%	7,59%	2,29%	X
2025	5,40%	7,49%	7,49%	2,09%	X
2026	5,06%	7,39%	7,39%	2,33%	X
2027	5,15%	7,53%	7,53%	2,38%	X
2028	5,02%	7,67%	7,67%	2,65%	X
2029	4,93%	7,81%	7,81%	2,88%	X
2030	3,44%	7,95%	7,95%	4,51%	X
2031	3,54%	8,10%	8,10%	4,56%	X
2032	3,44%	8,27%	8,27%	4,83%	X
2033	3,33%	8,44%	8,44%	5,11%	X
2034	3,22%	8,63%	8,63%	5,41%	X
2035	3,16%	8,82%	8,82%	5,66%	X

Wskaźnik ten jest zachowany w latach obowiązywania Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, iż :

1/ W części opisowej Informacji (str. 8) w Dz. 010 wykazano błędną kwotę zrealizowanych wydatków na Rolnictwo i Łowiectwo, zamiast 387 113,37 zł winno być 197 479,13 zł.

2/ W tabeli Nr 2 o wydatkach budżetowych w rozdz. 60016 Dz. 600 w kolumnie „plan” wykazano błędne kwoty w następujących paragrafach:

- § 4300 – zamiast 2 600 zł winno być 1 000 zł,
- § 6050 – zamiast 148 400 zł winno być 150 000 zł.

3/ W tabeli Nr 4 o Dotacjach udzielonych z budżetu Gminy w kolumnie „plan” łączna kwota udzielonych dotacji winna wynosić 1 164 241,37 zł, zamiast 1 153 841,37 zł.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia zaopiniować informację Burmistrza Lubniewic o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 r. jak w sentencji niniejszej uchwały.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 r. przedłożono informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień 30 czerwca 2018 r., w tym o realizacji przebiegu Przedsięwzięć, a także informację o przebiegu realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury. W Informacji z realizacji planu finansowego GOK „Pod Morwą” w Lubniewicach planowana kwota dotacji podmiotowej udzielonej z budżetu Gminy winna wynosić 454 129,00 zł, zamiast 414 129,00 zł.

W Informacji z realizacji planu finansowego Biblioteki Publicznej w Lubniewicach planowana kwota dotacji podmiotowej udzielonej z budżetu Gminy winna wynosić 118 642,09 zł, zamiast 118 592,09 zł. 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

