

**UCHWAŁA NR 246/2012
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 19 kwietnia 2012 r.**

URZĄD MIEJSKI w LUBNIEWICACH	
DATA	24. 04. 2012
Jedz. zał.	
Otrzymuje	

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 2011 wraz z informacją o stanie mienia.

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 2001r. Nr 55 poz. 577 z późn. zm.) w związku z art. 267 ust. 3 i art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz w związku z art. 85 i art. 121 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 ze zm.),
po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Lubniewic z wykonania budżetu za 2011 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,

postanawia

wydać opinię pozytywną z uwagami o sprawozdaniu Burmistrza Lubniewic z wykonania budżetu Gminy za rok 2011 wraz z informacją o stanie mienia.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno - prawnym i rachunkowym przedłożone przez Burmistrza Lubniewic sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za rok 2011 wraz ze sprawozdaniami statystycznymi oraz informacją o stanie mienia .

Sytuację finansową Gminy Lubniewic za IV kwartały 2011 r. przedstawia poniższa tabela:

Symbol e	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	10 421 275,00	9 486 761,58	91,0%
1.1.	dochody bieżące	9 291 587,00	8 784 047,29	94,5%
1.2.	dochody majątkowe	1 129 688,00	702 714,29	62,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	369 000,00	68 403,04	18,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	374 896,00	349 665,60	93,3%

a	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	367 764,50	343 677,98	93,5%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	7 131,50	5 987,62	84,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	10 586 118,00	9 618 221,16	90,9%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	9 557 803,00	8 757 004,01	91,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	264 000,00	251 109,21	95,1%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	1 028 315,00	861 217,15	83,8%
	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	1 028 315,00	861 217,15	83,8%
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	590 428,00	556 984,52	94,3%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	410 243,50	380 183,48	92,7%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	180 184,50	176 801,04	98,1%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-164 843,00	-131 459,58	
WFD	Deficyt	-164 843,00	-131 459,58	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	976 463,00	973 536,56	99,7%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	142 000,00	138 197,31	97,3%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	142 000,00	138 197,31	97,3%
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe	0,00	0,00	
3.5.	Obligacje jst, w tym :	0,00	0,00	
3.5.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
3.6.	Inne źródła (wolne środki)	834 463,00	835 339,25	100,1%
4	Rozchody ogółem, w tym:	811 620,00	811 620,00	100,0%
4.1.	spłat kredytów i pożyczek, w tym:	611 620,00	611 620,00	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	0,00	0,00	
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych	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.	wykup obligacji samorządowych, w tym:	200 000,00	200 000,00	100,0%
4.4.1.	na realizację programów i projektów realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
4.5.	inne cele	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		3 786 757,31	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) <i>bez wyłączeń</i>		3 786 757,31	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach o których mowa w art. 1 ust. 3 uofp.</i>		3 648 560,00	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>		3 648 560,00	
	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	36,3%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	35,0%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	35,0%		
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		39,9%	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		38,5%	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)		38,5%	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) <i>bez wyłączeń</i>	1 075 620,00	1 062 729,21	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach</i>	1 075 620,00	1 062 729,21	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	10,3%		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.	10,3%		
	Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		11,2%	
	Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		11,2%	

Skład Orzekający po dokonaniu analizy wykonania budżetu za 2011 rok stwierdza, iż:

1. dochody budżetowe ogółem Gmina wykonała w kwocie 9.486.761,58 zł, co stanowi 91,00 % planowanych dochodów w 2011 r.,
2. wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 9.618.221,16 zł, stanowiącej 90,9 % planowanych wydatków w 2011 r.,
3. przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 164.843,00 zł, rok 2011 zakończył się z deficytem niższym, tj. w kwocie 131.459,58 zł,
4. zadłużenie Gminy na koniec roku budżetowego (bez wyłączeń ustawowych) wyniosło kwotę 3.786.757,31 zł, stanowiącą 39,90 % wykonanych w 2011 roku dochodów (ustawowy limit tego wskaźnika określony w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych- Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm., obowiązujący do końca 2013 r. nie może przekroczyć 60 %),
5. łączna kwota planu spłaty zobowiązań określona w art.169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych - wyniosła 1.075.620,00 zł, stanowiącą 10,30 %

planowanych dochodów (limit ustawowy tego wskaźnika , obowiązujący do końca 2013 r. nie może przekroczyć 15 %),

6. relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – cyt. wyżej , zarówno po stronie planu i wykonania jest zachowana.

Jednocześnie Skład Orzekający wnosi uwagi następującej treści:

1) W sprawozdaniu opisowym dotyczącym realizacji dochodów własnych wykazano w błędnych kwotach zrealizowane wpływy z następujących podatków:

- od nieruchomości, zamiast 2.434.685,44 zł winno być 2.441.297,93 zł,

- rolnego, zamiast 191.133,90 zł winno być 184.518,41 zł,

2) W załączniku o dochodach budżetowych wystąpiły następujące nieprawidłowości:

a) w Dz. 756 rozdz. 75616 w kolumnie „wykonanie” wystąpiły błędne kwoty w poniższych paragrafach:

- § 0320 – zamiast 120.333,85 zł winno być 113.718,36 zł,

- § 0330 – zamiast 1.527,20 zł winno być 1.530,20 zł,

b) w Dz. 852 w kolumnie „plan” wystąpiła błędna kwota rozdz. 85213, zamiast 16.000 zł winno być 17.319 zł,

c) w Dz. 926 w rozdz. 92601 brak jest § 2710, którego plan i wykonanie wynoszą 6.000 zł.

3/ W załączniku o wydatkach budżetowych w tabeli dotyczącej „zadań własnych” w Dz. 750 rozdz. 75095 w kolumnie „wykonanie” wystąpiła błędna kwota § 4210, zamiast 14.302,64 zł winno być 15.502,64 zł.

4/ W załączniku Nr 6 dot. wykonania wydatków w ramach Funduszu Sołeckiego w Dz. 900 błędnie ujęto rozdz. 90095 (plan i wykonanie - 5.000 zł). W powyższym dziale, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S zrealizowano wydatki w ramach FS jedynie w rozdziałach 90003 i 90004 na łączną kwotę (plan i wykonanie) 6.800 zł.

Informacja o stanie mienia Gminy zawiera elementy , które wynikają z art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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