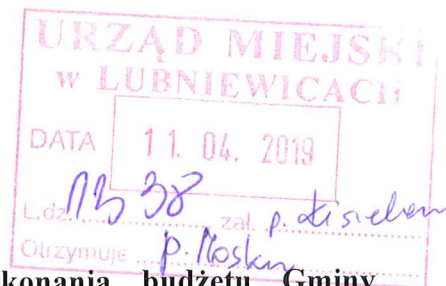


**UCHWAŁA NR 186 /2019
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**
w Zielonej Górze
z dnia 09 kwietnia 2019 r.

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 2018 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 2016r. , poz. 561 ze zm.) z związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.)

po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Lubniewic z wykonania budżetu **za 2018 rok** wraz z informacją o stanie mienia Gminy

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,

postanawia

wydać opinię pozytywną z uwagami o sprawozdaniu Burmistrza Lubniewic z wykonania budżetu Gminy za rok 2018 wraz z informacją o stanie mienia.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno - prawnym przedłożone przez Burmistrza Lubniewic sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za rok 2018 wraz ze sprawozdaniami statystycznymi oraz informacją o stanie mienia.

Realizację budżetu Gminy Lubniewice za 2018 rok przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	17 112 215,42	16 498 456,72	96,4%
1.1.	dochody bieżące	14 433 027,81	13 958 003,03	96,7%
1.2.	dochody majątkowe	2 679 187,61	2 540 453,69	94,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	251 839,38	113 105,46	44,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	2 554 751,55	2 487 045,12	97,3%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 554 751,55	2 487 045,12	97,3%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	22 514 120,75	21 377 905,82	95,0%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	14 044 308,42	13 351 799,55	95,1%

2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	5 468 027,67	5 391 403,19	98,6%
2.2	dotacje na zadania bieżące	802 237,09	753 324,49	93,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t	201 000,00	166 417,68	82,8%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	8 469 812,33	8 026 106,27	94,8%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	8 469 812,33	8 026 106,27	94,8%
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:	4 279 256,28	4 163 520,58	97,3%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	3 644 200,43	3 530 856,99	96,9%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	635 055,85	632 663,59	99,6%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka + /deficyt-)	-5 401 905,33	-4 879 449,10	
WFD	Deficyt	-5 401 905,33	-4 879 449,10	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	5 891 989,00	5 998 511,00	101,8%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym	5 521 000,00	5 521 000,00	100,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	0,00	106 522,00	
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	370 989,00	370 989,00	100,0%
3.6	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	490 083,67	490 083,67	100,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	407 500,00	407 500,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	82 583,67	82 583,67	100,0%
4.3.	Inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego	5 401 905,33		
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	288 405,33		
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 realizację 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	

	Rozchody z tytułu spłaty kredytów, pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację 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.				
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		10 526 331,64	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		2 980 292,38	
	Wymagalne		1 678 780,62	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	388 719,39	606 203,48	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)	759 708,39	977 192,48	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		10 526 331,64	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	608 500,00	573 917,68	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	608 500,00	573 917,68	

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok stwierdza, iż :

1. Dochody budżetowe Gmina wykonała w kwocie 16 498 456,72 zł, co stanowi 96,4% planowanych dochodów w 2018 r.
2. Wydatki budżetowe Gmina wykonała w kwocie 21 377 905,82 zł, stanowiącej 95,0 % planowanych wydatków.
3. Przy planowanym budżecie deficytowym w kwocie 5 401 905,33 zł, rok 2018 zakończono deficytem niższym, tj. w kwocie 4 879 449,10 zł.
4. Zobowiązania Gminy Lubniewice na koniec roku wyniosły kwotę 10 526 331,64 zł.
5. Relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych po stronie planu i wykonania jest zachowana.
6. Kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia w latach 2018 - 2035, wynikającego z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych przedstawia 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)

2018	3,43%	9,68%	7,99%	6,25%	4,56%
2019	4,18%	7,27%	5,58%	3,09%	1,40%
2020	4,70%	7,06%	5,36%	2,36%	0,66%
2021	4,52%	5,43%	5,43%	0,91%	X
2022	4,84%	6,76%	6,76%	1,92%	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 całym okresie obowiązywania WPF. Wskazuje się na konieczność monitorowania, biorąc pod uwagę stopień jego spełniania w 2021 roku.

Skład Orzekający wnosi uwagi następującej treści:

1. W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok (str. 8) w zestawieniu „Podział wydatków” wykazano błędne kwoty wydatków na zadania zlecone: tj. planowane wydatki winny wynosić 2 914 495,97 zł, zamiast 2 837 453,97 zł, natomiast wykonane wydatki winny stanowić kwotę 2 890 913,04 zł, zamiast 2 817 893,10 zł.
2. W załączniku o Przychodach i rozchodach budżetu planowane rozchody z tytułu udzielonych kredytów i pożyczek, zamiast 407 500,00 zł winny wynosić 82 583,67 zł, natomiast planowane rozchody z tytułu spłaty otrzymanych kredytów i pożyczek, zamiast 82 583,67 zł, winno być 407 500,00 zł.
3. W załączniku o Dotacjach udzielonych z budżetu Gminy jednostkom spoza sektora finansów publicznych w Dz. 921 wykazano błędną nazwę rozdz. 92120, zamiast „Zadania ratownictwa górskiego i morskiego” winno być „Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami”, natomiast w kolumnie „wykonanie” ww. rozdziału, zamiast 22 650 zł, winno być 15 000 zł.
4. W załączniku o wydatkach Funduszu Sołeckiego w rozdz. 92195 Dz. 921 w kolumnie „wykonanie”, zamiast 4 259,71 zł, winno być 12 650,30 zł.

Ponadto w zestawieniu o stopniu zaawansowania programów wieloletnich (tabela nr 8) w projekcie pn. „Inicjatywa na start – Integracja osób i rodzin wykluczonych i zagrożonych wykluczeniem społecznym” wydatki na projekt, zgodnie z budżetem winny wynosić:

- plan – 189 830,33 zł, zamiast 229 980,63 zł,
- wykonanie – 115 913,80 zł, zamiast 172 036,95 zł.

W wykazie Przedsięwzięć w ww. projekcie, realizowanym w latach 2017-2018 zaplanowane wydatki na 2018 rok, zamiast 121 645,63 zł winny stanowić kwotę

189 830,33 zł.

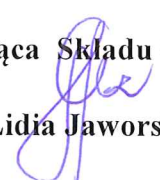
Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że dochody budżetowe zaplanowane w dziale 756, rozdziale 75618 w § 0480 (wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych) w wysokości 90 000 zł, wykonano w wysokości 83 489,15 zł (92,77 %), natomiast wydatki zaplanowane w dziale 851, rozdziale 85153 (zwalczanie narkomanii) w wysokości 5 000 zł nie zostały zrealizowane. W rozdziale 85154 (przeciwdziałanie alkoholizmowi) zaplanowano wydatki w wysokości 85 000 zł - zrealizowano w wysokości 67 371,31 zł.

Informacja o stanie mienia Gminy zawiera elementy określone w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze orzekł jak w sentencji niniejszej uchwały.

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

