



w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lubniewice za I półrocze 2012 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 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. z 2001 r. Dz. U. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 r.

postanawia

zaopiniować pozytywnie z uwagami przedłożoną przez Burmistrza Lubniewic informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 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 2012 roku.

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

Wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2012 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbol e	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>10 480 401,00</b>	<b>5 864 740,78</b>	<b>56,0%</b>
1.1.	dochody bieżące	9 610 601,00	5 373 901,31	55,9%
1.2.	dochody majątkowe	869 800,00	490 839,47	56,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	604 800,00	298 272,64	49,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	279 745,00	180 849,36	64,6%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	279 745,00	176 711,44	63,2%

b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	0,00	4 137,92	
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>10 083 698,69</b>	<b>5 067 159,03</b>	<b>50,3%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	9 300 593,69	4 829 189,82	51,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	284 000,00	148 718,38	52,4%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	783 105,00	237 969,21	30,4%
	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	783 105,00	237 969,21	30,4%
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	77 887,00	15 844,55	20,3%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	59 745,00	13 984,27	23,4%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	18 142,00	1 860,28	10,3%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>396 702,31</b>	<b>797 581,75</b>	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	396 702,31	797 581,75	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>3 450 000,00</b>	<b>3 480 456,98</b>	<b>100,9%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	3 450 000,00	3 450 000,00	100,0%
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	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)	0,00	30 456,98	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>3 846 702,31</b>	<b>3 786 757,31</b>	<b>98,4%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	1 986 757,31	1 986 757,31	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	138 197,31	138 197,31	100,0%
4.2.	pożyczki (udzielone)	59 945,00	0,00	0,0%
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:	1 800 000,00	1 800 000,00	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	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>3 501 771,55</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		51 771,55	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) bez wyłączeń		3 501 771,55	

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>		3 501 771,55	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>		3 501 771,55	
	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)		33,4%	
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%		33,4%	
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)		33,4%	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) bez wyłączeń	4 070 757,31	3 935 475,69	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) po wyłączeniach	3 932 560,00	3 797 278,38	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)		38,8%	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.		37,5%	

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku wynika, co następuje:

- przy planowanym budżecie nadwyżkowym na rok 2012 w kwocie 396.702,31 zł, pierwsze półrocze 2012 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 797.581,75 zł,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- na koniec I półrocza 2012 roku Gmina Lubniewice posiadała dług w wysokości 3.501.771,55 zł, co stanowi 33,4 % planowanych dochodów w 2012 r. (ustawowy limit tego wskaźnika określony w art. 170 ust. 1 obowiązującej do końca 2013 roku ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych –Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.- nie może przekroczyć 60%),
- na koniec I półrocza 2012 roku planowana łączna kwota spłaty zobowiązań wraz z odsetkami wynosiła 4.070.757,31 zł, co stanowi 38,8 % planowanych dochodów i przekracza wskaźnik ustawowy ( 15 % ) określony w art. 169 ust. 1 obowiązującej do końca 2013 r. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm). Sytuacja ta jest wyjątkowa i związana jest z restrukturyzacją zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Natomiast w kolejnym roku wskaźnik łącznej kwoty spłaty zobowiązań nie przekroczy limitu określonego w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych,
- dochody bieżące wykonano w wysokości 5.373.901,31 zł, wydatki bieżące wykonano w wysokości 4.829.189,82 zł, co oznacza, że relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana.

Skład Orzekający do przedłożonej informacji z wykonania budżetu wnosi uwagi następującej treści:

I/ W Informacji opisowej dotyczącej realizacji wydatków wystąpiły następujące błędy

**a/ w zestawieniu dotyczącym podziału wydatków wystąpiły błędne kwoty :**

- Wydatki na zadania zlecone

plan – zamiast 979.780 zł, winno być 1.024.883 zł

wykonanie – zamiast 477.955,01 zł ,winno być 523.605,59 zł;

- Wydatki na zadania własne

plan – zamiast 8.993.214,69 zł, winno być 8.948.111,69 zł

wykonanie – zamiast 4.528.012,64 zł, winno być 4.482.361,61 zł,;

**b/ w części opisowej do Dz. 750 wystąpiły błędne kwoty zrealizowanych wydatków:**

- wynagrodzenia bezosobowe, zamiast 11.387,03 zł, winno być 13.899,03 zł;

- szkolenia pracowników i radnych, zamiast 3.885,83 zł, winno być 3.886,23 zł.

**2/ W Załączniku o wydatkach wystąpiły błędne kwoty**

**a/ zadania własne:**

- dział 010

plan – zamiast 107.723 zł, winno być 64.420 zł

wykonanie – zamiast 62.283,10 zł, winno być 19.615,64 zł;

- rozdz. 01095

plan – zamiast 74.923 zł winno być 31.620 zł

wykonanie – zamiast 59.196,96 zł, winno być 16.529,50 zł;

- § 4430 rozdz. 01095

plan – zamiast 68.303 zł, winno być 25.000 zł

wykonanie – zamiast 52.592,96 zł, winno być 9.925,50 zł;

- dział 852

plan – zamiast 946.300 zł, winno być 944.500 zł

wykonanie – zamiast 461.606,14 zł, winno być 458.623,02 zł;

- rozdz. 85213

wykonanie – zamiast 6.546,27 zł, winno być 5.363,15 zł;

- §4130 rozdz. 85213

wykonanie – zamiast 6.546,27 zł, winno być 5.363,15 zł;

- rozdz. 85295

plan – zamiast 114.800 zł, winno być 113.000 zł

wykonanie – zamiast 42.944,61 zł, winno być 41.144,61 zł;

- § 4210 rozdz. 85295

plan – zamiast 112.300 zł, winno być 110.500 zł

wykonanie – zamiast 42.420,65 zł, winno być 40.620,65 zł;

- razem zadania własne

plan – zamiast 8.993.214,69 zł, winno być 8.948.111,69 zł

wykonanie – zamiast 4.528.012,19 zł, winno być 4.482.361,61 zł,;

**b/ zadania zlecone:**

- dział 010

plan – zamiast 866 zł winno być 44.169 zł

wykonanie – zamiast 798,49 zł winno być 43.465,95 zł;

- rozdz. 01095

plan – zamiast 866 zł, winno być 44.169 zł

wykonanie – zamiast 798,49 zł, winno być 43.465,95 zł;

- § 4430 rozdz. 01095

plan – zamiast 0 zł, winno być 43.303 zł

wykonanie – zamiast 0 zł, winno być 42.667,46 zł;

- dział 852

plan – zamiast 925.264 zł winno być 927.064 zł

wykonanie – zamiast 448.282,52 zł winno być 451.265,64 zł;

- rozdz. 85213

wykonanie – zamiast 1.802,72 zł, winno być 2.985,84 zł;

- § 4130 rozdz. 85213

wykonanie – zamiast 1.802,72 zł, winno być 2.985,84 zł;

- rozdz. 85295  
plan – zamiast 0 zł, winno być 1.800 zł  
wykonanie – zamiast 0 zł, winno być 1.800 zł;
- § 3110 rozdz. 85295  
plan – zamiast 0 zł, winno być 1.800 zł  
wykonanie – zamiast 0 zł, winno być 1.800 zł;
- razem zadania zlecone  
plan – zamiast 979.780 zł, winno być 1.024.883 zł  
wykonanie – zamiast 477.955,01 zł, winno być 523.605,59 zł.

3/ W załączniku Nr 4 o dotacjach udzielonych z budżetu jednostkom sektora finansów publicznych wystąpiły błędne kwoty w kolumnie „wykonanie”:

- dotacje celowe „Razem”, zamiast 32.379,92zł, winno być 33.379,92zł;
- dotacje „Ogółem”, zamiast 464.956,92 zł, winno być 465.956,92 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień 30 czerwca 2012 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm. ). Przedłożono także informację o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej w Lubniewicach oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Lubniewicach.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanowia zaopiniować informację Burmistrza Lubniewicach o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 r. jak w sentencji niniejszej uchwały.

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/*

