

Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Poznaniu  
Zespół w Pile  
64-920 Pila, Al. Niepodległości 37  
tel. 2116 250 2116 120  
fax 212 81 63

Uchwała Nr SO. – 0953/10/15/Pi/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 29 sierpnia 2013 roku

wyrażająca opinię o przebiegu wykonania budżetu  
za pierwsze półrocze 2013 roku Gminy Lubasz

URZĄD GMINY W LUBASZU
WPEŁNYŁO
02.09.2013
L. dz. 10973/13
Podpis .....

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 roku (ze zmianami) w składzie:

Przewodnicząca: Krystyna Stróżyk  
Członkowie: Ryszard Auksztulewicz  
Halina Kurjan

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012r. poz. 1113) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r., poz. 885 ze zm.) o przedłożonej przez **Wójta Gminy Lubasz** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013r., wyraża

**opinię pozytywną.**

#### UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Lubasz:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury, tj. Gminnego Ośrodka Kultury i Gminnej Biblioteki Publicznej

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Nr XXVIII/318/2010 Rady Gminy Lubasz z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lubasz, za pierwsze półrocze danego roku.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2013 r. i ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2013 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2013 rok.
2. Wykonanie podstawowych dochodów i wydatków budżetu za pierwsze półrocze 2013r. wynosiło:
  - dochodów 14.798.180,03 zł tj. 56,04 % planu, w tym:
    - dochodów bieżących 11.270.348,20 zł, tj. 53,56% planu,
    - dochodów majątkowych 3.527.831,83 zł, tj. 65,75% planu;
  - wydatków 13.422.159,04 zł tj. 49,78 % planu, w tym:
    - wydatków bieżących 10.607.308,31 zł, tj. 50,85 % planu,
    - wydatków majątkowych 2.814.850,73 zł, tj. 46,15 %planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 663.039,89 zł.

3. W pierwszym półroczu 2013 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.376.020,99 zł przy planowanym deficycie w wysokości 553.331 zł.
4. Na planowane przychody budżetu w łącznej kwocie 4.436.228 zł, w tym z tytułu wolnych środków – 354.004 zł oraz kredytów i pożyczek – 4.082.224 zł w okresie sprawozdawczym zaciągnięto kredyty w łącznej wysokości 1.386.322,57 zł, co stanowi 33,96 % planowanych przychodów z tego tytułu, nie zaangażowano wolnych środków. Na planowane rozchody w łącznej kwocie 3.882.897 zł jako spłata rat kredytów i pożyczek, w okresie sprawozdawczym spłacono raty w wysokości 2.281.035,03 zł, co stanowi 58,75% planowanych rozchodów z tego tytułu. Wg wyjaśnień Wójta spłata zgodna z harmonogramem spłat i zawartymi umowami. Zaciągnięte kredyty i pożyczki zostały zaopiniowane przez Skład Orzekający na wniosek Wójta (uchwała: Nr SO.-0950/5/15/Pi/2013 z 8.03.2013r., Nr SO.-0950/6/15/Pi/2013 z 8.03.2013r., Nr SO.-0950/27/15/Pi/2013 z 7.06.2013r.).
5. Z przedłożonej Informacji i sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres pierwszego półrocza 2013 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania, ale nie były one wymagalne.
6. W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów, poinformowano o poziomie zaległości podatkowych, a także wskazano na podjęte działania zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Poinformowano o rzeczowej realizacji wydatków w poszczególnych działach i rozdziałach. Również przedstawiono udzielone z budżetu dotacje, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, dochody z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska i wydatki w zakresie ochrony środowiska oraz przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego, do których Skład Orzekający nie wniósł uwag. Przy sposobności Skład Orzekający wskazuje, iż wydatki na wynagrodzenia ze stosunku pracy winny być zaplanowane w rozdziale właściwym dla jednostki organizacyjnej. Zatem wątpliwym jest planowanie ich w rozdz. 75095.

7. Dane wykazane w Informacji są zgodne z danymi ze sprawozdań przedłożonych za okres pierwszego półrocza 2013r.

II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) ustalił, co następuje:

1. Wójt odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć w 2013 r. ujętych w WPF po zmianach.
3. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2013 zawarte w WPF zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z pn. „kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2013r. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych kwocie 10.511.750,20 zł i krótkoterminowych w kwocie 577.193,63 zł, stanowi 41,99 % planowanych dochodów.
4. W Informacji przedstawiono przebieg realizacji podstawowych wielkości WPF, tj. dochodów, wydatków wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek do dochodów i wykazano ich wpływ na lata następne. Wielkości dotyczące 2013 roku zgodne z budżetem.
5. Dane wykazane w Informacji a dotyczące 2013r. są zgodne z danymi ze sprawozdań przedłożonych za okres pierwszego półrocza 2013r. oraz uchwałą w sprawie WPF-u.

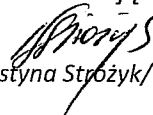
III. Z Informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury - Gminnego Ośrodka Kultury i Gminnej Biblioteki Publicznej, wynika że:

1. Gminny Ośrodek Kultury i Biblioteka Publiczna nie posiadają należności i zobowiązań wymagalnych.
2. Wykazane w planie finansowym Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Lubasz są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

  
/Krystyna Stróżyk/

Pouczenie:

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.