



Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

Zielona Góra, dnia 27.04.2016 roku

RIO.II.K.0010.42.2016

Pan
Lech Jurkowski
Burmistrz Miasta i Gminy Lubsko

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 222/2016 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 25 kwietnia 2016 roku w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok.

z poważaniem

Z-pa Prezesa Izby
Lasota M.
Halina Lasota

Uchwała Nr 222 / 2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 25 kwietnia 2016 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Lubsko sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2015 wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Jarosław Kotowski - Przewodniczący
Joanna Chruściel - Członek
Grażyna Radomska - Członek

działając na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t. Dz. U. z 2016 r. poz.561) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Miasta i Gminy Lubsko z wykonania budżetu Gminy za rok 2015, przedstawionego wraz z informacją o stanie mienia Gminy -

opiniuje pozytywnie z uwagą sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Lubsko za rok 2015 przedstawione przez Burmistrza Miasta i Gminy.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Lubsko za rok 2015, przedstawione przez Burmistrza Miasta i Gminy Lubsko wraz ze sprawozdaniem rocznym z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury i informacją o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2015 r. oraz określone przepisami prawa sprawozdania statystyczne sporządzone za ten rok.

Skład Orzekający stwierdza, że sprawozdanie roczne przedstawione zostało w szczególności spełniającej wymagania określone w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn. zm.).

Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Lubsko za rok 2015 oraz sprawozdania statystyczne przedłożone zostały Izbie w terminach ustalonych przez obowiązujące przepisy prawne.

Wykonanie budżetu Miasta i Gminy Lubsko w 2015 roku obrazuje poniższe zestawienie.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	73 319 364,00	71 268 861,15	97,2%
1.1.	dochody bieżące	61 507 129,00	60 093 049,25	97,7%
1.2.	dochody majątkowe	11 812 235,00	11 175 811,90	94,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 230 067,00	1 025 165,20	83,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	10 309 953,00	9 918 522,33	96,2%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	10 304 439,00	9 913 008,81	96,2%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	5 514,00	5 513,52	100,0%

2	Wydatki ogółem, w tym:	82 009 442,00	79 183 724,34	96,6%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	61 840 012,00	59 288 591,97	95,9%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	22 911 261,19	22 297 688,75	97,3%
2.2	dotacje na zadania bieżące	5 657 283,09	5 482 843,45	96,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	2 190 000,00	2 163 978,20	98,8%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	20 169 430,00	19 895 132,37	98,6%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	20 169 430,00	19 895 132,37	98,6%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	14 331 084,00	14 279 490,02	99,6%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	7 711 259,00	7 745 208,53	100,4%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	6 619 825,00	6 534 281,49	98,7%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-8 690 078,00	-7 914 863,19	
WFD	Deficyt	-8 690 078,00	-7 914 863,19	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	15 587 113,00	14 811 897,67	95,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	14 384 805,00	12 441 573,86	86,5%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 uofp	10 276 670,00	8 756 600,86	85,2%
3.2.	splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	
3.3.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe, w tym:	0,00	0,00	
3.4.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
3.5.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	

3.6	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finan. publicz. w tym:	1 202 308,00	1 202 307,99	100,0%
3.6.1	na pokrycie deficytu	1 202 308,00	1 202 307,99	100,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	1 168 015,82	
4	Rozchody ogółem, w tym:	6 897 035,00	6 897 034,48	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	6 897 035,00	6 897 034,48	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	4 560 800,00	4 560 800,29	100,0%
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych, w tym:	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.	inne cele	0,00	0,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		66 479 549,10	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		17 123,68	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		13 395 975,24	
	Wymagalne		11 035 754,87	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-332 883,00	804 457,28	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)	869 425,00	2 006 765,27	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		66 479 549,10	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	9 087 035,00	9 061 012,68	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	3 199 846,00	3 478 042,32	

Z analizy wykonania budżetu Miasta i Gminy za rok 2015 wynika, między innymi że dochody budżetu wykonane zostały w kwocie 71 268 861,15 złotych, stanowiąc 97,2% prognozowanych dochodów budżetu, w tym dochody bieżące – w kwocie 60 093 049,25 złotych (97,7% prognozowanych dochodów bieżących budżetu), a dochody

majątkowe – w kwocie 11 175 811,90 złotych (94,6% prognozowanych dochodów majątkowych budżetu). Dochody ze sprzedaży majątku, przy planie po zmianach wynoszącym 1 230 067,00 zł, zrealizowane zostały w wysokości 1 025 165,20 zł, co stanowi 83,3% planu rocznego dochodów.

Wydatki budżetowe zrealizowane zostały w wysokości 79 183 724,34 złotych, odpowiadając 96,6% planowanych wydatków w roku budżetowym, w tym wydatki bieżące wykonane zostały w wysokości 59 288 591,97 złotych, stanowiąc 95,9% planowanych wydatków bieżących budżetu, a wydatki majątkowe w wysokości 19 895 132,37 złotych, stanowiąc 98,6% planowanych wydatków majątkowych. Wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne przy planie po zmianach wynoszącym 20 169 430,00 zł, wykonane zostały w wysokości 19 895 132,37 zł, co stanowi 98,6% planu rocznego wydatków.

Skład Orzekający stwierdza, że zachowana została relacja, o której mowa w art.242 ust.2 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych, tzn. wykonane na koniec roku budżetowego wydatki bieżące budżetu - nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące.

Planowane przychody budżetu w wysokości 15 587 113,00 złotych – wykonane zostały w kwocie 14 811 897,67 złotych (95,0% zaplanowanych przychodów budżetu). Wykonane przychody stanowiły kredyty oraz wolne środki w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Rozchody budżetu zaplanowane do spłaty w wysokości 6 897 035,00 złotych – zostały zrealizowane w całości.

Rok 2015 – Miasto i Gmina Lubsko zamknęło deficytem budżetu w wysokości 7 914 863,19 złotych (planowany deficyt budżetu na koniec 2015 r. wynieść miał 8 690 078,00 złotych).

Na koniec 2015 roku wystąpiły w Mieście i Gminie Lubsko zobowiązania wymagalne w wysokości 17 123,68 zł. Natomiast należności wymagalne stanowiły kwotę 11 035 754,87 zł. W ocenie Składu Orzekającego organy Miasta i Gminy Lubsko powinny podjąć działania celem wyegzekwowania należności wymagalnych do budżetu, natomiast zobowiązania gminy powinny być terminowo regulowane stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Dług Gminy na koniec 2015 roku ukształtował się na poziomie 66 479 549,10 złotych, stanowiąc 93,27% pozyskanych dochodów budżetu w roku 2015.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania poziomu długu przez organy Miasta i Gminy Lubsko, tak aby jednostka samorządu terytorialnego zachowała zdolność obsługi długu w kolejnych latach budżetowych i mogła prawidłowo realizować zadania publiczne.

Kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 ust.1 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych (indywidualny wskaźnik spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta i Gminy Lubsko - 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 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2015	4,24%	5,97%	6,07%	1,73%	1,83%
2016	6,06%	6,13%	6,22%	0,07%	0,16%
2017	4,41%	5,04%	5,14%	0,63%	0,73%
2018	5,81%	6,74%	6,74%	0,93%	X
2019	7,67%	11,10%	11,10%	3,43%	X

2020	5,44%	12,24%	12,24%	6,80%	X
2021	5,77%	11,18%	11,18%	5,41%	X
2022	6,06%	9,70%	9,70%	3,64%	X
2023	6,94%	9,26%	9,26%	2,32%	X
2024	7,18%	8,88%	8,88%	1,70%	X
2025	4,52%	8,25%	8,25%	3,73%	X
2026	3,02%	7,44%	7,44%	4,42%	X
2027	3,01%	6,46%	6,46%	3,45%	X
2028	0,00%	0,00%	0,00%		

Skład Orzekający po dokonaniu analizy kształtowania się w Mieście i Gminie Lubsko relacji, o której stanowi art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, stwierdza, że w/w relacja została zachowana w 2015 roku. Jednocześnie zauważa, że w roku 2016 i 2017 występuje niewielka nadwyżka pomiędzy planowanym, a maksymalnym dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań. W związku z powyższym zasadne jest monitorowanie sytuacji finansowej Miasta i Gminy Lubsko przez organy gminy i takie prowadzenie gospodarki finansowej gminy, aby relacja wynikająca z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych została dochowana w 2016 roku i kolejnych latach budżetowych.

Przedstawiona informacja o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2015 r. - spełnia wymagania zawarte w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn.zm.).

Skład Orzekający wskazuje, że w tabeli przedstawiającej realizację przychodów i rozchodów na s. 94 po stronie wykonania w pozycji „inne źródła” wykazano kwotę 1.168.015,82 zł z przeznaczeniem na zbilansowanie budżetu – w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce i deficycie zawarto wyjaśnienia skąd pochodzą środki - „Kwota w pozycji Inne źródła wynika z zaangażowania środków z subwencji oświatowej dotyczącej roku 2016 oraz refundacji kwoty dotacji ze środków unijnych na zadanie pn. "Zapewnienie prawidłowej gospodarki ściekowej na terenie miasta i gminy Lubsko". Refundacja obejmowała wydatki wcześniej zapłacone z pożyczki z WFOŚiGW, która w kwocie 3 776 759,96 zł została spłacona w styczniu 2016. Zaangażowanie tych środków wynikało z konieczności realizacji płatności końcowych dla w/w zadania, w tym podatku Vat, który był kosztem niekwalifikowanym i podlegał zwrotowi z Urzędu Skarbowego. Zwrot w kwocie 892 917 zł nastąpił w lutym 2016 r.

Termin realizacji w/w projektu kończył się z dniem 31.12.2015 r. i do tego dnia wszystkie płatności były kosztem kwalifikowanym projektu. Płatności dokonane po tym terminie nie stanowiłyby kosztu kwalifikowanego projektu, dlatego zależało nam aby były one dokonane jeszcze w roku 2015.”

Skład Orzekający wskazuje jako uwagę, że subwencja oświatowa powinna zostać wydatkowana w roku którego dotyczy i nie powinna służyć finansowaniu wydatków budżetu w roku poprzedzającym rok, w którym powinna zostać wydatkowana. Fakt zakończenia projektu z udziałem środków UE nie może stanowić okoliczności usprawiedliwiającej wydatkowanie subwencji przeznaczonej na 2016 rok w roku 2015.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Miasta i Gminy Lubsko za rok 2015, przedstawione wraz z informacją o stanie mienia Gminy oraz sprawozdaniem rocznym z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury - jak w sentencji niniejszej uchwały.

Zgodnie z przepisami art.20 ust.1 powołanej wyżej ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo odwołania się do Kolegium Izby, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Jarosław Kotowski
Jarosław Kotowski