



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

RIO-SO7-4203-15/2016

Włocławek, dnia 05.09.2016 r.

Urząd Miejski
w Lubieniu Kujawskim
Wpłynęło 08 WRZ 2016
Znak sprawy 805
Sprawa została przydzielona
P. Kłomede 01

Pan

Marek Wiliński

Burmistrz Lubienia Kujawskiego

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku, w załączeniu przesyła uchwałę Składu Orzekającego nr 7 w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2016 roku.

Z up. Prezesa

mgr Jan Sieklucki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 15/I/2016
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 5 września 2016 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Lubienia Kujawskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za pierwsze półrocze 2016 roku.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach rachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący:

Daniel Jurewicz - Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy

Członkowie:

Jan Sieklucki - Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy

Halina Strzelecka - Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy

uchwalił co następuje:

zaopiniować pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lubień Kujawski za I półrocze 2016 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Lubienia Kujawskiego, wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), przedłożył w ustawowym terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2016 roku.

Zgodnie z brzmieniem art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego oprócz informacji o wykonaniu budżetu za I półrocze przedkłada organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej informację o realizacji planów finansowych komunalnych osób prawnych należących do sektora finansów publicznych oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć. Burmistrz przedłożył wszystkie wymienione powyżej dokumenty, do treści których Skład Orzekający uwag nie wnosi.

Skład Orzekający nr 7 rozpatrzył przedłożoną informację biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Miejskiej w Lubieniu Kujawskim w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 r. wraz z uchwałami oraz zarządzeniami zmieniającymi budżet w trakcie I półrocza br.,
- opracowane przez Burmistrza sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Lubień Kujawski za I półrocze 2016 roku,

- sprawozdania budżetowe sporządzone zgodnie z obowiązującymi wymogami określonymi w obowiązujących rozporządzeniach Ministra Finansów.

W wyniku analizy przedłożonych materiałów sprawozdawczych Skład Orzekający ustalił, iż przedłożone sprawozdania budżetowe oraz informacja opisowa nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zostały one sporządzone przez uprawniony do tego organ, tj. Burmistrza, oraz przedłożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej w przewidzianym prawem terminie.

Analizując przedstawione dokumenty Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

1. Uchwalony przez Radę Miejską budżet na 2016 rok zakładał plan dochodów w wysokości 22.942.147 zł. Po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w ciągu pierwszego półrocza plan wyniósł 30.375.995 zł. Dochody gminy zrealizowano w kwocie 15.196.914 zł, co stanowi 50% planu, z tego dochody bieżące zrealizowano w 58,7% planu oraz dochody majątkowe w 18,5% planu. W zdecydowanej większości zaplanowane dochody majątkowe pochodzą ze środków zewnętrznych i związane są one z realizacją zadań inwestycyjnych; poziom ich realizacji powinien znacznie wzrosnąć w II półroczu 2016 roku. W przeciwnym przypadku konieczne będą zmiany budżetu wskazujące nowe źródła finansowania wydatków budżetu gminy.
2. Uchwalony przez Radę Miejską budżet zakładał plan wydatków w wysokości 22.578.947 zł, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu 2016 roku plan wydatków wyniósł 32.012.795 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 14.488.564 zł, co stanowi 42,3% planu, z tego wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 58,7% planu oraz wydatki majątkowe na poziomie 17,5% planu. Przedłożona przez Burmistrza informacja zawiera szczegółową część opisową dotyczącą zarówno dochodów, jak i wydatków budżetu gminy (w tym poszczególnych zadań inwestycyjnych). Niski poziom wykonania wydatków majątkowych związany jest z realizacją zadań inwestycyjnych dofinansowanych ze źródeł zewnętrznych, zgodnie z informacją o wykonaniu budżetu procesy inwestycyjne winny zostać zakończone i rozliczone w II półroczu 2016 roku, wtedy też winno znacznie wzrosnąć wykonanie tych wydatków.
3. W uchwale budżetowej zaplanowano nadwyżkę w wysokości 363.200 zł, w trakcie I półrocza dokonano zmian, w wyniku których planuje się deficyt w kwocie 1.636.800 zł. Uzyskany wynik budżetu gminy za pierwsze półrocze 2016 roku to nadwyżka budżetowa w kwocie 708.350 zł.
4. W porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego nastąpił wzrost zaległości wobec budżetu gminy – z kwoty 2.376.127 zł na koniec I półrocza 2015 roku do kwoty 2.650.349 zł na koniec opiniowanego okresu, w tym zaległości podatkowe z kwoty 1.542.165 zł do kwoty 1.563.808 zł.
5. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków budżetowych.
6. Jak wynika ze sprawozdania Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) oraz informacji opisowej na koniec analizowanego okresu gmina posiadała zadłużenie w wysokości 4.116.956 zł tj. 13,6% planowanych dochodów. Na zadłużenie składają się wyłącznie zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych.

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy stwierdza, że powyższa informacja daje możliwość oceny wykonania budżetu gminy za pierwsze półrocze 2016 roku i spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe, orzeczono jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

dr Daniel Jurewicz