

Uchwała Nr 16/I/2018
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 11 września 2018 roku
wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lubień Kujawski za
pierwsze półrocze 2018 roku.

Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 10/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 kwietnia 2018 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący	-	Jan Sieklucki
Członkowie:	-	Halina Strzelecka
	-	Elżbieta Osińska

działając na podstawie art.13 pkt 4 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Lubienia Kujawskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lubień Kujawski za pierwsze półrocze 2018 roku **opinię pozytywną.**

Uzasadnienie

Burmistrz Lubienia Kujawskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku - w terminie określonym przepisami prawa, „Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lubień Kujawski za pierwsze półrocze 2018 roku”, zwanej dalej „informacją” wraz z informacją 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 w niej zawartych.

- I. Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy analizując Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy zapoznał się także z uchwałą budżetową Gminy (po zmianach) na 2018 rok oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2018 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. W informacji za I półrocze 2018 roku, zawierającej zarówno część opisową jak i tabelaryczną, Burmistrz Lubienia Kujawskiego odniósł się zarówno do wykonania planu dochodów jak i wydatków budżetowych oraz wskazał przyczyny odchyień w ich realizacji. W części tabelarycznej zarówno dochody jak i wydatki zostały przedstawione w szczególowości określonej uchwałą budżetową.

Analiza porównawcza prezentowanych danych wskazuje, że wykazane wielkości w zakresie planu dochodów i wydatków budżetowych są zgodne z wielkościami wynikającymi z przedłożonych RIO uchwał: uchwały budżetowej na 2018 rok i uchwał zmieniających budżet do dnia 30 czerwca 2018 roku oraz są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi RIO. Nie stwierdzono nieprawidłowości oraz rozbieżności danych liczbowych wykazanych w poszczególnych sprawozdaniach, zachowana jest również zgodność rachunkowa.

2. W wyniku zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego przez Radę i Burmistrza planowany budżet Gminy na dzień 30 czerwca 2018 roku wyniósł po stronie dochodów 34.889.381,29 zł, a po stronie wydatków 41.738.273,99 zł. Zakładany deficyt budżetowy w kwocie 6.848.892,70 zł Rada Miejska planowała sfinansować przychodami pochodzącymi z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w kwocie 5.163.200,00 zł i wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.685.692,70 zł. Przychody zaplanowano w wysokości 7.212.092,70 zł i rozchody w wysokości 363.200,00 zł.
3. Za pierwsze półrocze br. budżet ten został zrealizowany po stronie dochodów w wysokości 20.230.419,16 zł, tj. 58,0 % planu, w tym: dochody bieżące 16.671.561,14 zł, (co stanowi 57,6 % planu) i dochody majątkowe 3.558.858,02 zł, (co stanowi 60,0 % planu). Natomiast plan wydatków zrealizowano w wysokości 24.178.575,40 zł, co stanowi 57,9 % planu, w tym: wydatki bieżące 15.905.238,12 zł, (co stanowi 58,5 % planu) i wydatki majątkowe 8.273.337,28 zł, (co stanowi 56,8 % planu).
Za okres objęty oceną Gmina uzyskała ujemny wynik finansowy w wysokości 3.948.156,24 zł przy planowanym deficycie w wysokości 6.848.892,70 zł.

4. Analiza dochodów budżetowych wskazuje, że ich struktura i poziom realizacji przedstawia się następująco :
 - dochody własne w budżecie stanowiły 23,9 %, wykonane w 56,6 %,
 - dotacje celowe i inne środki w budżecie stanowiły 38,7 %, wykonane w 51,5 %,
 - subwencja w budżecie stanowiła 37,4 % wykonana w 56,4 %, *(w tym łącznie z subwencją oświatową za miesiąc lipiec br.).*

W strukturze wykonanych dochodów własnych największy udział mają: udziały w podatkach dochodowych stanowiących dochód budżetu państwa, podatki i opłaty lokalne oraz dochody z majątku gminy.

5. Należności wobec budżetu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 944.747,60 zł. W informacji opisowej przedstawiono działania zmierzające do ich wyegzekwowania.
6. Osiągnięte dochody miały bezpośredni wpływ na wielkość realizowanych wydatków budżetowych. W układzie poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej realizacja wydatków w większości nie odbiegała od przeciętnego wskaźnika wykonania planu. Przy realizacji budżetu Burmistrz przestrzegał zasady równowagi budżetowej. Ponadto w analizowanym okresie wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących. Została więc zachowana zasada zrównoważenia budżetu w zakresie dochodów i wydatków bieżących, wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych.
W strukturze zrealizowanych wydatków najwięcej środków budżetowych zaangażowano na realizację zadań w zakresie: oświaty i wychowania, pomocy społecznej i administracji publicznej. Na wydatki bieżące Gmina przeznaczyła 65,8 % środków budżetowych, pozostałe 34,2 % na wydatki majątkowe.
Stopień finansowego wykonania nakładów inwestycyjnych na poszczególnych zadaniach oraz przyczyny odchylenia od przeciętnego wskaźnika realizacji budżetu zostały omówione w części opisowej sprawozdania.
7. Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz realizowane na podstawie porozumień zawartych z organami administracji rządowej i samorządowej były realizowane w ramach otrzymanych środków z budżetu państwa i budżetów samorządowych.

II. Kształtowanie się wieloletniej prognozy finansowej, w tym przebieg realizacji przedsięwzięć;

1. „W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lubień Kujawski wg stanu na dzień 30 czerwca 2018 roku”, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych Burmistrz przedstawił prognozowaną sytuację finansową Gminy w poszczególnych kategoriach dochodów i wydatków budżetowych lat przyszłych oraz stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w prognozie.
Dane zawarte w wieloletniej prognozie i budżecie w zakresie 2018 r. są zgodne co do kwoty przychodów, rozchodów, wyniku budżetu i kwoty długu. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy obowiązującej na dzień 30.06.2018 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych.
Należy pamiętać, że spełnienie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wymaga pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości przede

wszystkim osiągnięcia zakładanej w prognozie nadwyżki operacyjnej oraz realizacji planowanych dochodów ze sprzedaży majątku. Zatem, na organach Gminy spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2018 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy, przede wszystkim w zakresie poziomu kwoty długu i możliwości jego spłaty, a w konsekwencji oceny możliwości realizacji w następnych latach wydatków majątkowych w wysokości zakładanej w prognozie.

2. Z informacji oraz ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018 roku wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zadłużenie w wysokości 6.935.661,82 zł, co stanowi 19,9 % planowanych dochodów budżetu Gminy na 2018 rok.

III. Realizacja planów finansowych komunalnych osób prawnych należących do sektora finansów publicznych;

W informacji dotyczącej planów finansowych Biblioteki Publicznej i Centrum Kultury w Lubieniu Kujawskim odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, zgodnie z art. 266 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Zdaniem Składu Orzekającego sporządzona przez Burmistrza „Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lubień Kujawski za pierwsze półrocze 2018 roku” spełnia wymogi określone w art. 265 pkt 1 i art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych i daje możliwość oceny wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze br.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów przebiegu wykonywania budżetu Gminy. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2018 roku. Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu Gminy w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie – stosownie do obowiązujących przepisów – należy do właściwości Rady.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił 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
Jan Sieklucki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy