



*Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy*

Włocławek, 4 kwietnia 2019 r.

RIO-SO10.4204-8/2019

Pan

Marek Wiliński

Burmistrz Lubienia Kujawskiego

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku, w załączeniu przesyła uchwałę Składu Orzekającego Nr 10 w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2018 rok.

Z upoważnienia Prezesa
Jan Sieklucki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

Uchwała Nr 8/S/2019
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 4 kwietnia 2019 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Lubienia Kujawskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 18/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 października 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 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.)

postanowił:

zaopiniować **pozytywnie** przedłożone przez Burmistrza Lubienia Kujawskiego sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2018 rok wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia Jednostki.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było „Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Lubień Kujawski za 2018 rok”, zawierające sprawozdania statystyczne wraz z częścią opisową i tabelaryczną oraz informację o stanie mienia gminy według stanu na koniec 2018 roku.

Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy i oceny przedłożonych przez Burmistrza materiałów pod względem formalno-prawnym i merytorycznym w powiązaniu z budżetem po zmianach, z uwzględnieniem kompetencji Burmistrza. Skład Orzekający stwierdził, że:

I. Burmistrz Lubienia Kujawskiego w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy za 2018 rok. Nie stwierdzono nieprawidłowości oraz rozbieżności danych liczbowych wykazanych w poszczególnych sprawozdaniach.

Sprawozdania budżetowe za 2018 rok, zgodnie z wymogami określonymi w:

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) - zwanej dalej „ustawia o finansach publicznych”,
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) oraz
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109),

zostały sporządzone i przedłożone z zachowaniem obowiązujących terminów oraz podpisane przez upoważnione osoby. Dane liczbowe ujęte w poszczególnych sprawozdaniach zachowują zgodność rachunkową. Wykazane wielkości w zakresie planu dochodów i wydatków budżetowych są zgodne z wielkościami wynikającymi z przedłożonych Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwał: uchwały budżetowej na 2018 rok oraz uchwał zmieniających budżet.

II. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. Część opisowa informacji uzupełnia dane liczbowe zawarte w sprawozdaniach, zawiera informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu oraz przychodach i rozchodach. Przedstawia przebieg realizacji budżetu za 2018 rok, omawia realizację dochodów wg poszczególnych źródeł i działań. Informuje Radnych o przedsięwzięciach, jakie organ wykonawczy podjął celem pełnej realizacji źródeł dochodów. Nawiązuje do zadań rzeczowych wynikających z uchwalonego budżetu oraz wyjaśnia przyczyny występujących odchyłeń od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków.
2. Załączniki przedstawione w postaci tabelarycznej zostały sporządzone na podstawie danych wynikających ze sprawozdań budżetowych gminy oraz wykonania planów finansowych jednostek budżetowych. W zestawieniach tych przedstawiono wykonanie: dochodów, wydatków, zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, przychodów i rozchodów, wydatków majątkowych, dochodów i wydatków z zakresu ochrony środowiska, wykonania dotacji.

W zakresie dochodów i wydatków tabele obejmują kwotowe i procentowe ich wykonanie w szczególności dział, rozdział paragraf.

III. Badając pod względem merytorycznym przedłożone dokumenty będące podstawą analizy wykonania budżetu gminy za 2018 rok, Skład Orzekający stwierdza, że dane liczbowe prezentowane w informacji opisowej są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi Izbie.

Z przedłożonych dokumentów i analizy danych finansowych wynika, że:

- uchwalony przez Radę Miejską Lubienia Kujawskiego budżet gminy na 2018 rok po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości 36.617.208,36 zł. Dochody zrealizowano w kwocie 36.357.496,26 zł, co stanowi 99,3% planu. Dochody bieżące wykonane zostały na poziomie 31.525.066,35 zł (100,3% planu), natomiast dochody majątkowe wykonano na poziomie 4.832.429,91 zł (93,3% planu),
- skutki obniżenia przez Radę Miejską górnych stawek podatków i opłat lokalnych (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP) zamknęły się kwotą 1.099.289,01 zł, skutki udzielonych przez organ podatkowy ulg i zwolnień pozaustawowych wyniosły 371.180,78 zł, skutki umorzeń zaległości podatkowych wyniosły 316.880,78 zł natomiast skutki decyzji wydanych w sprawie rozłożeń na raty oraz odroczeń terminu płatności 9.993,50 zł,
- zaległości wobec gminy wyniosły 2.086.311,17 zł wobec 2.288.423,25 zł na koniec poprzedniego roku budżetowego, w tym zaległości podatkowe 842.673,80 zł wobec 1.046.092,31 zł na koniec poprzedniego roku budżetowego,
- uchwalony przez Radę Miejską budżet łącznie z dokonanymi w ciągu roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości 46.466.101,06 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 44.787.187,99 zł, co stanowi 96,4% planowanych wydatków, z tego wydatki bieżące zostały zrealizowane w kwocie 31.402.517,27 zł, tj. 95,0% planu oraz wydatki majątkowe zrealizowane w kwocie 13.384.670,72 zł, co stanowi 99,8% planu. Omówienie wykonania wydatków, w tym inwestycyjnych, znajduje się w sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu. Z danych wykazanych w opiniowanym sprawozdaniu i danych zaprezentowanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S, wg stanu na koniec 2018 roku wynika, iż wykonane wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie przekraczają wielkości planowanych,
- wynik budżetu za 2018 rok zamknął się deficytem budżetowym w wysokości 8.429.691,73 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 9.848.892,70 zł),
- wykonanie budżetu za 2018 rok jest ściśle powiązane z realizacją założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej gminy,
- wykonane w 2018 roku 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,
- stan zadłużenia gminy na koniec 2018 roku wyniósł 12.208.956,00 zł, co stanowi 33,6% dochodów wykonanych, w całości były to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o

stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych,

- załączona do sprawozdania informacja o stanie mienia gminy została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, tj. zawiera informacje o przysługujących gminie prawach własności oraz innych prawach majątkowych, o zmianach w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania tych praw.

Skład Orzekający wskazuje, że wykonanie budżetu w danym roku jest ściśle powiązane z realizacją założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej gminy, bowiem maksymalny pułap obciążenia budżetu spłatą długu w danym roku zależny jest wprost od wykonania nadwyżek operacyjnych oraz uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że wskaźnik jednoroczny zakładany na koniec trzeciego kwartału 2018 roku na poziomie 1,47 % wykonany został na poziomie nieznacznie wyższym, tj. 1,50 %.

Skład Orzekający informuje, że z dniem 1 stycznia 2019 roku weszły w życie przepisy ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U z 2018 r, poz. 2500), które wprowadzają istotne zmiany dotyczące, między innymi sposobu wyliczenia relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, a terminy zastosowania poszczególnych zmienionych przepisów określono w art. 7-10 tej ustawy. W ustawie wyeliminowano z indywidualnego wskaźnika zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydłużono z 3 do 7 lat okres, z którego liczony jest limit spłaty zadłużenia. Ustawa umożliwia także spłatę istniejącego zadłużenia JST nowym długiem, o niższych kosztach obsługi oraz wcześniejszą spłatę zadłużenia z własnych środków finansowych, także wolnych środków z tytułu rozliczenia zaciągniętych zobowiązań. Limitem spłaty zadłużenia będą objęte nie tylko odsetki od zobowiązań dłużnych, ale wszystkie wydatki na obsługę długu JST, m.in.; prowizje w związku z udzieleniem kredytu czy pożyczki.

Ponadto ustawą tą doprecyzowano regulacje dotyczące klasyfikowania tytułów dłużnych o inne nienazwane zobowiązania finansowe wynikające ze stosunków prawnych, które nazwą odpowiadają tym tytułom dłużnym, oraz o innych stosunków prawnych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z papierów wartościowych opiewający na wierzytelności pieniężne, umowy kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów (art. 72 ust. 1a).

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Burmistrza Lubienia Kujawskiego zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Miejską budżetu na 2018 rok stwierdzono, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone w art. 267 i art. 269 cytowanej

powyżej ustawie o finansach publicznych, stanowi materiał informacyjno-analityczny obrazujący sposób realizacji budżetu i może stanowić podstawę dla organu stanowiącego do dokonania merytorycznej oceny jego wykonania.

Zaznacza się, iż niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2018. Ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił zaopiniować jak w sentencji uchwały.

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale 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