



RIO-SO7-4203-4/2020

Włocławek, dnia 31 sierpnia 2020 r.

Urząd Miejski
w Lubieniu Kujawskim
Wpłynęło 3.1. SIE. 2020
Znak sprawy 1467
Sprawa została przydzielona
..... P. Mank
.....

Pan
Marek Wiliński
Burmistrz Lubienia Kujawskiego

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 4/I/2020 Składu Orzekającego Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 31 sierpnia 2020 r. w sprawie opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lubień Kujawski za pierwsze półrocze 2020 roku.

Z up. Prezesa
Jan Sieklucki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy



Uchwała Nr 4/I/2020
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 31 sierpnia 2020 roku

w sprawie opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu
Gminy Lubień Kujawski za pierwsze półrocze 2020 roku.

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 6/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 kwietnia 2020 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący - Karol Bednarek

Członkowie: - Jan Sieklucki
- Halina Strzelecka

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 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869)

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu
Gminy Lubień Kujawski za pierwsze półrocze 2020 roku

U z a s a d n i e n i e

Burmistrz Lubienia Kujawskiego, zgodnie z art. 266 ust 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) przedłożył w ustawowym terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2020 r.

Ponadto Burmistrz Lubienia Kujawskiego przedłożył również 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.

Przedłożona informacja została zaprezentowana w formie opisowej i tabelarycznej.

Skład Orzekający Nr 7 rozpatrzył przedłożoną informację biorąc pod uwagę uchwałę Rady Miejskiej w Lubieniu Kujawskim w sprawie uchwalenia budżetu na 2020 r., wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi budżet w trakcie I półrocza br. oraz sprawozdania budżetowe opracowane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów.

Skład Orzekający analizując powyższe dokumenty ustalił, co następuje:

Uchwała Rady Miejskiej w Lubieniu Kujawskim w sprawie budżetu na rok 2020 zakładała realizację dochodów w wysokości 39.065.000,00 zł. Po dokonanych zmianach na dzień 30 czerwca 2020 r. plan ten wynosił 38.311.838,25 zł. Faktycznie zaś do końca I półrocza zrealizowano 20.013.505,54 zł dochodów, co stanowi 52,2% planu. Dochody bieżące zrealizowano w 54,0% planu, zaś majątkowe w 20,4% planu.

Zaplanowane w uchwale budżetowej wydatki budżetu wynosiły 41.338.772,00 zł. Po zmianach plan wydatków na dzień 30 czerwca 2020 r. wynosił 42.226.950,45 zł, z czego plan wydatków bieżących wynosił 33.748.885,03 zł, zaś majątkowych 8.478.065,42 zł. Realizacja wydatków wyniosła 20.784.094,91 zł, co stanowi 49,2% planu, w tym wydatków bieżących 18.558.597,65 zł (55,0% planu), a majątkowych 2.225.497,26 zł (26,3% planu). W informacji odniesiono się do poziomu realizacji wydatków, wskazując jednocześnie, że stosunkowo niskie wykonanie wydatków inwestycyjnych ma bezpośredni związek obecnym etapem ich rzeczowej realizacji, zaś samo rozliczenie finansowe większości zadań inwestycyjnych ma mieć miejsce w II półroczu.

Zaplanowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca dodatnią różnicę między wysokością dochodów bieżących a wydatków bieżących wynosiła 2.509.785,21 zł, a została wykonana w wysokości 1.036.122,89 zł. Spełniony został więc wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że wysokość nadwyżki operacyjnej powiększona o dochody ze sprzedaży majątku ma kluczowe znaczenie dla wyliczenia wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Stanowi więc w dużej mierze o możliwościach spłaty zadłużenia i zaciągania nowych zobowiązań finansowych.

Zaległości wobec budżetu gminy wyniosły na koniec okresu objętego niniejszą opinią 2.589.340,48 zł, w tym zaległości podatkowe kwotę 1.263.765,25 zł.

Zgodnie z danymi zaprezentowanymi w sprawozdaniu Rb-Z stan zobowiązań według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2020 r. wyniósł 17.507.755,21 zł i stanowił 45,7% zaplanowanych na ten rok dochodów. Porównując ten stan z sytuacją sprzed roku kiedy zobowiązania wynosiły 15.511.021,56 zł (stanowiąc jednocześnie 39,3% zaplanowanych na 2019 rok dochodów) oznacza to wzrost zobowiązań o 1.996.733,65 zł (12,9%). **W jednostce ponownie – tak jak przed rokiem, kiedy to ich stan wyniósł 83.667,56 zł - wystąpiły zobowiązania wymagalne. Na koniec pierwszego półrocza 2020 r. wyniosły one 168.603,21 zł. W całości są one wykazane przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Lubieniu Kujawskim.** W informacji odniesiono się do podejmowanych przez zakład działań na rzecz ograniczenia tego negatywnego zjawiska.

W budżecie zaplanowano zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej. Po stronie dochodów zaplanowano 3.262.830,90 zł, zaś po stronie

wydatków 5.638.548,02 zł. Na koniec okresu sprawozdawczego wykonanie dochodów zamknęło się kwotą 1.153.872,95 zł, zaś wydatków uwzględniających wkład własny kwotą 2.063.366,45 zł.

W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lubień Kujawski za I półrocze 2020 roku, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, Burmistrz przedstawił prognozowaną sytuację finansową gminy w poszczególnych kategoriach dochodów i wydatków budżetowych lat przyszłych, a także stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w prognozie. Dane zawarte w wieloletniej prognozie i budżecie w zakresie 2020 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 30.06.2020 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. Warto jednak zaznaczyć, że jest to również ściśle uzależnione od pełnej zaplanowanej realizacji dochodów i wydatków.

W informacji dotyczącej planów finansowych komunalnych osób prawnych należących do sektora finansów publicznych Burmistrz odniósł się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, zgodnie z art. 266 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Przeanalizowano pod tym kątem: Centrum Kultury w Lubieniu Kujawskim oraz Bibliotekę Publiczną w Lubieniu Kujawskim.

Przy realizacji budżetu nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków budżetowych.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r. a wielkościami wykazanymi w uchwale budżetowej oraz w sprawozdaniach budżetowych.

W ocenie Składu Orzekającego informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty otrzymania.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Karol Bednarek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy