



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W BYDGOSZCZY

Elektronicznie podpisany przez:  
Karol Bednarek  
dnia 7 września 2021 r.

RIO-SO7-4203-5/2021

Włocławek, dnia 7 września 2021 r.

Pan  
**Marek Wiliński**  
Burmistrz Lubienia Kujawskiego

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 5/I/2021 Składu Orzekającego Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 7 września 2021 r. w sprawie opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lubień Kujawski za pierwsze półrocze 2021 roku.

Z up. Prezesa  
Karol Bednarek  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy



ul. Św. Trójcy 35, 85-224 Bydgoszcz  
tel. 52 37 68 210, fax. 52 506 52 23  
bydgoszcz@rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy w Toruniu  
ul. Szosa Bydgoska 52, 87-100 Toruń  
tel. 56 65 77 821, fax 56 65 77 823  
torun@bydgoszcz.rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy we Włocławku  
ul. Brzeska 6, 87-700 Włocławek  
tel. 54 23 04 921, fax 52 23 04 923  
wloclawek@bydgoszcz.rio.gov.pl

**Uchwała Nr 5/I/2021**  
**Składu Orzekającego Nr 7**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 7 września 2021 roku**

w sprawie opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu  
Gminy Lubień Kujawski za pierwsze półrocze 2021 roku.

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 3/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący - Karol Bednarek

Członkowie: - Elżbieta Osińska  
- 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 (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305)

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu  
Gminy Lubień Kujawski za pierwsze półrocze 2021 roku

U z a s a d 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 2021 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 2021 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 2021 zakładała realizację dochodów w wysokości 39.914.723,00 zł. Po dokonanych zmianach na dzień 30 czerwca 2021 r. plan ten wynosił 42.958.506,06 zł. Faktycznie zaś do końca I półrocza zrealizowano 26.796.159,23 zł dochodów, co stanowi 62,4% planu. Dochody bieżące zrealizowano w 53,6% planu, zaś majątkowe w 123,1% planu.

Zaplanowane w uchwale budżetowej wydatki budżetu wynosiły 44.815.147,00 zł. Po zmianach plan wydatków na dzień 30 czerwca 2021 r. wynosił 48.583.893,64 zł, z czego plan wydatków bieżących wynosił 36.280.585,64 zł, zaś majątkowych 12.303.308,00 zł. Realizacja wydatków wyniosła 24.290.125,85 zł, co stanowi 50,0% planu, w tym wydatków bieżących 20.086.872,30 zł (55,4% planu), a majątkowych 4.203.253,55 zł (34,2% 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 1.258.870,42 zł, a została wykonana w wysokości 37.925,82 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.

W porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego nastąpił wzrost zaległości wobec budżetu gminy – z kwoty 2.589.340,48 zł na koniec I półrocza 2020 r. do kwoty 2.609.856,94 zł na koniec okresu objętego niniejszą opinią. Zaległości podatkowe wykazały z kolei zmniejszenie z kwoty 1.263.765,25 zł do kwoty 1.192.979,12 zł.

Zgodnie z danymi zaprezentowanymi w sprawozdaniu Rb-Z stan zobowiązań według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2021 r. wyniósł 19.985.961,46 zł i stanowił 46,5% zaplanowanych na ten rok dochodów. Porównując ten stan z sytuacją sprzed roku kiedy zobowiązania wynosiły 17.507.755,21 zł (stanowiąc jednocześnie 45,7% zaplanowanych na 2020 rok dochodów) oznacza to wzrost zobowiązań o 2.478.206,25 zł. Rok wcześniej wzrost zadłużenia wyniósł z kolei 1.996.733,65 zł. **W jednostce ponownie – tak jak przed rokiem, kiedy to ich stan wyniósł 168.603,21 zł - wystąpiły zobowiązania wymagalne. Na koniec pierwszego półrocza 2021 r. wyniosły one 120.417,78 zł. W całości są one wykazane przez**

**Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej 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 3.702.974,76 zł, zaś po stronie wydatków 4.275.503,78 zł. Na koniec okresu sprawozdawczego wykonanie dochodów zamknęło się kwotą 537.643,78 zł, zaś wydatków uwzględniających wkład własny kwotą 1.720.916,52 zł.

W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lubień Kujawski za I półrocze 2021 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 2021 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 30.06.2021 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 2021 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