



**Uchwała Nr 7/S/2019**  
**Składu Orzekającego Nr 8**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 9 kwietnia 2019 roku.**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Lubanie sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561 z późn. zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), a także zarządzenia nr 18/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 października 2018 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 8 w osobach:

Przewodnicząca	- Elżbieta Osińska
Członkowie	- Halina Strzelecka
	- Jan Sieklucki

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Lubanie sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

**Uzasadnienie**

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę wydania niniejszej opinii było „Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Lubanie za 2018 rok”, zawierające sprawozdania budżetowe wraz z częścią opisową i tabelaryczną oraz informacją o stanie mienia Gminy.

Skład Orzekający nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy i oceny przedłożonych przez Wójta Gminy materiałów pod względem formalno-prawnym i merytorycznym w powiązaniu z budżetem po zmianach, z uwzględnieniem kompetencji Wójta. Skład Orzekający stwierdził, że:

Przedłożone sprawozdania budżetowe, sprawozdanie opisowe oraz informacja o stanie mienia Gminy nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zostały one sporządzone przez uprawniony do tego organ, tj. Wójta Gminy oraz przedłożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej w przewidzianym prawem terminie. Wielkości planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów Gminy zawarte w sprawozdaniu opisowym i sprawozdaniach budżetowych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie Gminy.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2018 r. Gmina Lubanie uzyskała dochody w wysokości 22 508 004,59 zł, co stanowi 99,4 % planu, z tego 40,3 % stanowiły dochody własne, 38,0 % dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycyjne oraz 21,7 % subwencja ogólna. Dochody bieżące wykonano w wysokości 19 984 915,09 zł, co stanowi 99,5 % planu. Dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 2 523 089,50 zł, tj. 98,5 % planu, w tym dochody ze sprzedaży majątku wykonano w wysokości 28 790,00 zł przy planie 34 000,00 zł. Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z :

- podatku od nieruchomości – 4 979 573,43 zł, tj. 101,4 % planu,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 2 472 850,00 zł, tj. 106,4 % planu,
- podatku rolnego – 468 461,47 zł, tj. 104,7 % planu.

Dochody własne wykonano w wysokości 9 075 500,46 zł, co stanowi 101,1 % planu.

W wyniku obniżenia w 2018 roku przez Radę Gminy maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych oraz z tytułu udzielonych ulg i zwolnień, a także udzielonych umorzeń i odroczenia terminu płatności przez organ podatkowy uzyskano dochody niższe o kwotę 932 974,25 zł, co stanowi 10,3 % wykonanych dochodów własnych.

Należności wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego (sprawozdanie Rb N „O stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”) zamknęły się kwotą 837 124,89 z, w tym fundusz alimentacyjny stanowi 623 516,44 zł. W sprawozdaniu wskazano działania podjęte w celu wyegzekwowania ww. dochodów.

W okresie objętym oceną Gmina osiągnęła nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących) w kwocie 1 235 504,67 zł, przy planowanej w wysokości 394 367,74 zł – co oznacza, że zachowana została reguła określona w art. 242 ust. 3 ustawy. Skład Orzekający wskazuje, że uzyskana nadwyżka operacyjna w 2018 roku ma istotne znaczenie dla realizacji budżetu w 2019 roku, a także ma bezpośrednie przełożenie na możliwość spłaty rat zobowiązań w kolejnych dwóch latach budżetowych.

Wydatki wykonano w wysokości 24 919 471,38 zł, co stanowi 94,7 % planu, w tym wydatki bieżące 18 749 410,42 zł, tj. 95,2 % planu i wydatki majątkowe 6 170 060,96 zł, co stanowi 93,4 % planu. Najwyższe wydatki w zakresie zadań inwestycyjnych poniesiono w dziale 801 „Oświata i wychowanie” w kwocie 3 473 388,45 zł, tj. 56,9 % wykonanych wydatków majątkowych.

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do stopnia realizacji dochodów i wydatków budżetowych oraz przyczyn wystąpienia odchyleń od wielkości planowanych a wykonanych. Przedstawiono realizację dochodów i wydatków związanych z ochroną środowiska, gospodarowaniem odpadami komunalnymi, oraz przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2018 r. poz. 2137 późn. zm.) niewykorzystane dochody z tego tytułu należy przeznaczyć w 2019 roku na wydatki związane z realizacją zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan. Sprawozdanie zawiera również odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć.

Budżet za rok 2018 zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 2 411 466,79 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3 651 053,80 zł.

Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, emisji obligacji ustalone na podstawie sprawozdania Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” na koniec 2018 roku wyniosły 4 404 751,70 zł, (w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 106,60 zł), co stanowi 19,6 % wykonanych dochodów. W omawianym okresie (sprawozdanie Rb NDS „O nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego”) Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 3 963 805,85 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 2 830 285,86 zł. Rozchody budżetu dotyczące spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań poniesiono w wysokości 526 108,00 zł. Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł 2,72 % wykonanych dochodów.

Skład Orzekający wskazuje, że w dniu 14 grudnia 2018 r. sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500), która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2019 r., a terminy zastosowania poszczególnych zmienionych przepisów określono w art. 7-10 tej ustawy. Istotne zmiany dotyczą, między innymi sposobu wyliczenia relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2020 - 2025 oraz na rok 2026 i kolejne lata. W ustawie doprecyzowano regulacje dotyczące klasyfikowania tytułów dłużnych o inne nienazwane zobowiązania finansowe wynikające ze stosunków prawnych - (art. 72 ust. 1a).

Ze sprawozdania Rb 30 S - Roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych wynika, że Zakład Usług Komunalnych Gminy Lubanie w Lubaniu na koniec 2018 roku nie posiadał zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne wyniosły 26 849,27 zł z tytułu dostaw wody i odprowadzania ścieków oraz usług pozostałych.

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Lubanie „Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok” spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy. Zaznacza się, że niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę działalności finansowej Gminy.

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

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego  
Elżbieta Osińska