

Uchwała Nr 11/I/2018
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 września 2018 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Lubanie informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku.

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 10/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 kwietnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

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

działając na podstawie art.13 pkt 4 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. 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.)

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lubanie
za I półrocze 2018 roku

Uzasadnienie

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Lubanie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury. Informacje te zostały przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) – dalej ustawa.

Wydając przedmiotową opinię, Skład Orzekający zapoznał się również z uchwałą budżetową na 2018 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2018 roku.

Z analizy ww. dokumentów wynika, że przedstawione w informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku wielkości są zgodne w zakresie:

- planu dochodów i wydatków - z planem ustalonym uchwałą budżetową Gminy na 2018 rok, po zmianach wprowadzonych w okresie I półrocza br.,
- wykonania dochodów i wydatków budżetu - z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109).

Uchwalony przez Radę Gminy Lubanie budżet na 2018 rok po wprowadzeniu zmian na koniec okresu sprawozdawczego został wykonany po stronie dochodów w wysokości 11 453 340,77 zł, tj. 53,6 % planu i po stronie wydatków w kwocie 11 341 369,96 zł, tj. 44,9 % planu.

W wyniku realizacji budżetu dochody bieżące wykonano w wysokości 10 239 569,96 zł, tj. 53,4 % planu, a dochody majątkowe w kwocie 1 213 770,81 zł, tj. 55,9 % planu.

Wydatki bieżące zrealizowano w wysokości 9 516 737,33 zł, tj. 50,7 % planu, a wydatki majątkowe w kwocie 1 824 632,63 zł, tj. 28,2 % planu. Zaplanowane w budżecie inwestycje w wysokości 6 476 860,27 zł stanowią 25,6 % planowanych wydatków budżetowych.

Na zadania realizowane w ramach programów i projektów finansowanych i współfinansowanych przy udziale środków unii europejskiej zaplanowano dochody w kwocie 2 326 121,19 zł i wydatki w wysokości 3 573 268,17 zł. W omawianym okresie dochody zrealizowano w kwocie 1 213 770,81 zł, a wydatki wykonano w wysokości 1 525 277,42 zł.

Należności wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 805 293,39 zł i uległy zwiększeniu w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 47 026,12 zł. Należności te stanowią 9,1 % planowanych dochodów własnych Gminy.

Zadłużenie Gminy na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wyniosło 2 667 770,92 zł, tj. 12,5 % planowanych dochodów budżetowych. W omawianym okresie Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji.

Przychody budżetu zaplanowane w wysokości 4 433 205,09 zł, (w tym: z tytułu kredytów i pożyczek 3 299 685,10 zł oraz wolnych środków z lat ubiegłych 1 133 519,99 zł) wykonano w kwocie 1 953 257,67 zł. W omawianym okresie Gmina zaciągnęła kredyty i pożyczki w wysokości 819 737,68 zł. Planowane rozchody z tytułu spłaty rat zobowiązań z lat ubiegłych w wysokości 526 108,00 zł wykonano w kwocie 252 434,00 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków w podanych wyżej wysokościach budżet Gminy zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 111 970,81 zł przy planowanym deficycie budżetowym w kwocie 3 907 097,09 zł.

Przyjęta w planie budżetu na 2018 rok nadwyżka operacyjna (dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w kwocie 400 587,74 zł na dzień 30 czerwca 2018 roku wynosi 722 832,63 zł. Zatem spełniony został wymóg art. 242 ustawy. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że wysokość nadwyżki operacyjnej powiększona o dochody ze sprzedaży majątku stanowi podstawę wyliczenia wartości wskaźnika jednorocznego, a tym samym określa wartość wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia w trzech kolejnych latach (art. 243 ustawy).

W informacji opisowej omówiono realizację dochodów wg poszczególnych źródeł dochodów z uwzględnieniem przyczyn ich niższej lub wyższej realizacji w odniesieniu do wielkości planowanych. Przedstawiono okoliczności i uwarunkowania stanu realizacji wydatków (w tym inwestycyjnych), z których wynika, iż zadania inwestycyjne są realizowane zgodnie z harmonogramem prac budowlanych i ich rozliczenie rzeczowe i finansowe nastąpi w II półroczu br. Omówione zostały należności wymagalne wraz ze wskazaniem działań podjętych w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów.

Przy realizacji budżetu Wójt Gminy przestrzegał zasady równowagi budżetowej. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków w żadnej podziałce klasyfikacji budżetowej.

Z przedłożonego sprawozdania Rb 30 z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych wynika, że na koniec analizowanego okresu Zakład Usług

Komunalnych Gminy Lubanie nie posiadał zobowiązań wymagalnych, wykazane należności wymagalne wyniosły 22 962,88 zł.

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy w informacji dotyczącej kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej omówiono jej wykonanie za I półrocze 2018 roku oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć. Z przedłożonej informacji wynika, że w latach 2018-2027 zachowana jest relacja wynikająca z art. 243 ustawy. Skład Orzekający wskazuje, że omawiana relacja została wyliczona na podstawie realizacji budżetów w wielkościach przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej. W przypadku realizacji budżetów w niższych wielkościach od zaplanowanych należy dokonać zmian zapewniających spełnienie wymogów określonych przepisem art. 243 ustawy.

W informacji dotyczącej realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury w Lubaniu i Gminnej Biblioteki Publicznej przedstawiono stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, stosownie do przepisu art. 266 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lubanie za I półrocze br. spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych i daje możliwość oceny wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku. Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów przebiegu wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości wykonania budżetu w I półroczu 2018 roku.

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

Od niniejszej uchwały przysługuje prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy