



Uchwała Nr 8/I/2020
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 17 września 2020 roku

w sprawie opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu
Gminy Lubraniec 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 Lubraniec za pierwsze półrocze 2020 roku

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

Burmistrz Miasta i Gminy Lubraniec, 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 Miasta i Gminy Lubraniec 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 Lubrańca 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 Lubrańca w sprawie budżetu na rok 2020 zakładała realizację dochodów w wysokości 41.829.300,00 zł. Po dokonanych zmianach na dzień 30 czerwca 2020 r. plan ten wynosił 46.963.351,55 zł. Faktycznie zaś do końca I półrocza zrealizowano 23.456.920,18 zł dochodów, co stanowi 49,9% planu. Dochody bieżące zrealizowano w 54,3% planu, zaś majątkowe w zaledwie 0,9% planu. Ze sprawozdania opisowego wynika, że tak niskie wykonanie dochodów majątkowych ma swe źródło w spodziewanych w II półroczu dotacjach na inwestycje.

Zaplanowane w uchwale budżetowej wydatki budżetu wynosiły 46.657.300,00 zł. Po zmianach plan wydatków na dzień 30 czerwca 2020 r. wynosił 51.791.351,55 zł, z czego plan wydatków bieżących wynosił 42.405.871,55 zł, zaś majątkowych 9.385.480,00 zł. Realizacja wydatków wyniosła 21.021.039,01 zł, co stanowi 40,6% planu, w tym wydatków bieżących 20.129.842,15 zł (47,5% planu), a majątkowych 891.196,86 zł (9,5% planu). W informacji odniesiono się do poziomu realizacji wydatków, wskazując jednocześnie, że stosunkowo niskie wykonanie wydatków inwestycyjnych ma bezpośredni związek z 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 725.152,00 zł, a została wykonana w wysokości 3.290.922,50 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 2.255.466,44 zł na koniec I półrocza 2019 r. do kwoty 2.569.033,01 zł na koniec okresu objętego niniejszą opinią. Zaległości podatkowe również wzrosły z kwoty 622.175,09 zł do kwoty 706.082,13 zł.

Zgodnie z danymi zaprezentowanymi w sprawozdaniu Rb-Z stan zobowiązań według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2020 r. wyniósł 14.362.200,00 zł wobec 14.552.080,00 zł na koniec I półrocza 2019 r. Stanowił on jednocześnie 30,6% zaplanowanych na 2020 rok dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W budżecie zaplanowano zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej. Po stronie dochodów zaplanowano 4.460.758,73 zł, zaś po stronie wydatków 6.921.636,73 zł. Na koniec okresu sprawozdawczego wykonanie dochodów

zamknęło się kwotą 451.487,35 zł, zaś wydatków uwzględniających wkład własny kwotą 1.240.960,01 zł.

W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubraniec 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: Lubranieckie Centrum Dziedzictwa Kulturowego, Miejsko-Gminną Bibliotekę Publiczną oraz Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Gminy Lubraniec.

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