

**Uchwała Nr 3/I/2021**  
**Składu Orzekającego Nr 10**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 21 września 2021 roku.**

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Lubanie informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 roku.

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), art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ( Dz. U. z 2021 r., poz. 305) oraz Zarządzenia Nr 10/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 8 września 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 10 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca - Beata Piłatowska  
Członkowie : - Karol Bednarek  
- Halina Strzelecka

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lubanie za I półrocze 2021 r.

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

Zgodnie z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 - dalej ufp) Wójt Gminy Lubanie w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 roku wraz z informacją o realizacji planów finansowych samorządowych osób prawnych oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Lubanie

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy i oceny ww. dokumentów przyjmując następujące kryteria:

- szczegółowość informacji z uwzględnieniem art. 266 ufp,
- wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w opiniowanej informacji i sprawozdaniach budżetowych oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i zarządzeń organu wykonawczego, podjętych na przestrzeni I półrocza 2021 roku,
- zadłużenie Gminy, występowanie zobowiązań wymagalnych oraz przekroczeń planowanych wydatków,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,

- zachowanej wymaganej przepisami ustawy o finansach publicznych relacji określonej w art. 242 - 243 ufp,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy stwierdził, iż przedstawione w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku wielkości są zgodne w zakresie:

- planu dochodów i wydatków – z planem ustalonym uchwałą budżetową na 2021 r., po zmianach wprowadzonych w okresie I półrocza 2021 r.,
- wykonania dochodów i wydatków budżetu – z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych na podstawie przepisów Ministerstwa Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Uchwalony przez Radę Gminy Lubanie budżet na 2021 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu 2021 r. przewidywał plan dochodów budżetowych w wysokości 28 506 787,77 zł. Dochody gminy ogółem zrealizowano w kwocie 13 195 877,71 zł, co stanowi 46,29 % planu, przy czym zaplanowane w kwocie 22 507 610,46 zł dochody bieżące zrealizowane zostały w 55,00 %, a zaplanowane w kwocie 5 999 177,31 zł, dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 13,59 %. Zaplanowane w kwocie 441 490,00 zł dochody ze sprzedaży majątku zostały zrealizowane na poziomie 0%.

Realizacja dochodów bieżących przebiegała w większości przypadków zgodnie z uchwalonym budżetem i upływem czasu. W informacji opisowej Wójt Gminy Lubanie wyjaśnił, że plan dochodów majątkowych jest związany ze sprzedażą nieruchomości w miejscowości Ustronie.

W porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego nastąpił wzrost zaległości wobec budżetu z kwoty 853 040,99 zł na koniec I półrocza 2020 r. do kwoty 864 016,23 zł na koniec okresu objętego niniejszą opinią. Zaległości podatkowe zmaleły z kwoty 145 504,74 zł do kwoty 134 281,33 zł.

Uchwalony przez Radę Gminy budżet łącznie z dokonanymi w I półroczu 2021 roku zmianami przewidywał plan wydatków budżetowych w wysokości 29 725 908,53 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 11 023 075,10 zł, co stanowi 37,08 % planu, z tego zaplanowane w kwocie 21 617 548,22 zł wydatki bieżące zrealizowano na poziomie 49,24% planu po zmianach, a wydatki majątkowe zaplanowane w kwocie 8 108 360,31 zł zrealizowano na poziomie 4,64 % planu po zmianach.

W opiniowanej informacji przedstawiono wydatki i omówiono zaawansowanie realizacji poszczególnych inwestycji oraz przyczyny niskiego wykonania planu wydatków inwestycyjnych. Niski stopień realizacji wydatków inwestycyjnych spowodowany jest faktem, iż znaczna część inwestycji zostanie zakończona i rozliczona w trakcie II półrocza 2021 r.

W budżecie zaplanowano zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej. Po stronie dochodów zaplanowano 4 300 478,67 zł, zaś po stronie wydatków 4 908 724,47 zł. Na koniec okresu sprawozdawczego wykonanie dochodów zamknęło się kwotą 309 151,31 zł, zaś wydatków 84 655,99 zł.

W wyniku realizacji budżetu, za I półrocze 2021 r. uzyskano nadwyżkę budżetową w wysokości 2 172 802,61 zł, przy planowanym deficycie budżetowym w wysokości 1 219 120,76 zł.

Wynik operacyjny stanowiący różnicę między wykonanymi dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi na koniec okresu sprawozdawczego 1 734 172,45 zł. Zatem spełniony został wymóg wynikający z art.242 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający jednocześnie wskazuje, że wysokość nadwyżki operacyjnej ma kluczowe znaczenie dla wyliczenia wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Stanowi ona w dużej mierze o możliwości spłaty zadłużenia i zaciągania nowych zobowiązań finansowych. *Przy powyższym Skład Orzekający przypomina, iż zgodnie z art. 1 pkt. 10 w związku z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw ( Dz. U. z 2018 r., poz. 2500) od 2022 r. będzie obowiązywało wyłączenie wolnych środków (w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp, w którym mowa o rozliczeniach z wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych) z reguły równoważenia wydatków bieżących budżetu jednostek samorządu terytorialnego.*

Na dzień 30 czerwca 2021 r. zaplanowano przychody w kwocie 1 717 080,76 zł, w tym niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp w kwocie 128 764,80 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp w kwocie 1 588 315,96 zł.

Zaplanowane w kwocie 497 960,00 zł rozchody z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań zostały wykonane w kwocie 248 980,00 zł.

Według danych zawartych w sprawozdaniu Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) na dzień 30 czerwca 2021 roku zobowiązania z tytułu zaciągniętych zobowiązań zwrotnych wyniosły 3 340 953,06 zł, tj. 11,71 % planowanych dochodów.

Z danych liczbowych zawartych w informacji oraz ze sprawozdania RB-28S (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) wynika, iż Gmina nie posiadała na koniec pierwszego półrocza br. zobowiązań wymagalnych, jak również nie wystąpiły przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 roku przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Lubanie, w której przedstawiono realizację przedsięwzięć. W okresie obowiązywania wieloletniej prognozy finansowej zachowana jest relacja wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubanie za I półrocze 2021 roku Wójt Gminy przedstawił prognozowaną sytuację finansową gminy. Dane zawarte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie w zakresie roku 2021 są zgodne co do kwot przychodów, rozchodów, wyniku budżetu i kwoty długu. Z analizy wynika, że obciążenia budżetu spłatą długu w poszczególnych latach ujętych w prognozie nie przekraczają wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla poszczególnych lat na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Należy zauważyć, iż zgodnie z dyspozycją art. 243 ust. 2 pkt 4 ustawy o finansach publicznych, dla roku poprzedzającego rok budżetowy, na który ustalana jest relacja z art. 243 ufp, przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z

wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a po sporządzeniu sprawozdań rocznych – wartości wykonane za ten rok, z tym że do obliczenia relacji dla poprzednich sześciu lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych. W związku z powyższym relacja wyliczona w oparciu o faktycznie wykonane wielkości może zmienić rzeczywiste możliwości Gminy w zakresie spłaty zobowiązań, które mogą być wówczas inne, a więc także niższe lub wyższe niż obecnie prognozowane. Dlatego ważne jest monitorowanie realizacji zaplanowanych wielkości w budżecie, w szczególności zaplanowanych dochodów ze sprzedaży majątku, które mają wpływ na wielkość wskaźnika wyliczanego zgodnie z dyspozycją art.243 ustawy o finansach publicznych.

Wójt Gminy przedłożył także informację o przebiegu wykonania planów finansowych komunalnych osób prawnych zgodnie z art. 266 ust.1 pkt.3 ustawy o finansach publicznych:

- Gminnego Ośrodka Kultury w Lubaniu,
- Gminnej Biblioteki Publicznej w Lubaniu.

Informacje zgodne ze złożonymi sprawozdaniami : Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych. Jednostki nie posiadają zobowiązań wymagalnych.

W informacji zawarto dane dotyczące działalności zakładu budżetowego – Zakładu Usług Komunalnych Gminy Lubanie. Ze sprawozdań Rb-Z wynika, że zakład na koniec okresu nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Zdaniem Składu Orzekającego sporządzona przez Wójta Gminy Lubanie informacja daje obraz wykonania budżetu za I półrocze 2021 r. i spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych.

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

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego  
*Beata Pilatowska*  
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej  
W Bydgoszczy