

Uchwała Nr 5/S/2024
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 10 kwietnia 2024 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Lubień Kujawski sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325 z późn. zm.) w związku z art. 267 ust. 3 i art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), a także Zarządzenia nr 9/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 listopada 2023 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 10 w osobach:

Przewodnicząca	-	Beata Piłatowska
Członkowie	-	Halina Strzelecka
	-	Karol Bednarek

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie z zastrzeżeniami przedłożone przez Burmistrza Gminy Lubień Kujawski sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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

W dniu 11 marca 2024 roku, zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm. – dalej ustawa) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku wpłynęło sprawozdanie z rocznego wykonania budżetu Gminy Lubień Kujawski za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia. W dniu 25 marca 2024 wpłynęło uzupełnienie do złożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lubień Kujawski.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku opiniując sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi. Zbadana została ich wzajemna spójność, kompletność oraz zgodność z prawem. W wyniku powyższych działań Skład Orzekający stwierdził, co następuje; Szczegółowość przedłożonego sprawozdania nie jest mniejsza niż uchwały budżetowej Gminy na rok 2023, co spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy. W wyniku dokonanej wrywkowo kontroli danych ze wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno-rachunkowej

oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający ustalił, że dane liczbowe w zakresie realizacji budżetu zawarte w części opisowej sprawozdania, wynikają z przedłożonych sprawozdań budżetowych, sporządzonych zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach.

Budżet Gminy na 2023 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został zaplanowany w wielkościach: dochody 72 981 434,71 zł, wydatki 81 136 238,60 zł i deficyt w kwocie 8 154 803,89 zł.

Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 70 729 424,68 zł, tj. 96,91 % rocznego planu, w tym;

- dochody bieżące w wysokości - 37 331 885,45 zł, tj. 96,20 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 33 397 539,23 zł, tj. 97,71 % planu, w tym: dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 597 726,94 zł (tj. 18,58 % planu).

Skład Orzekający zauważa bardzo niski poziom wykonania dochodów ze sprzedaży majątku, który zaplanowano w kwocie 3 216 820,00 zł. W sprawozdaniu opisowym Burmistrz odniósł się do przyczyny tak niskiego wpływu środków z tego tytułu do budżetu.

Skład Orzekający wskazuje, że planowanie dochodów ze sprzedaży majątku ma bezpośredni wpływ na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu (również w latach przyszłych), o którym mowa w art. 243 ustawy. Niski procent wykonania planowanych dochodów w tym zakresie (lub jego brak) niekorzystanie wpływa na kształt wyżej wspomnianego wskaźnika, wyliczanego już w oparciu o wykonanie budżetu roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, co może spowodować zaburzenie relacji planowanych spłat długu w latach kolejnych. Dlatego do planowania dochodów z tego tytułu należy podchodzić z dużą ostrożnością. Najbezpieczniej dla budżetu Gminy jest wprowadzanie do planów budżetowych w/w dochodów w chwili gdy są już wykonane, tzn. znajdują się na rachunku bankowym gminy, gdyż planowane w ramach tych środków wydatki, w przypadku braku ich wpływu, nie będą miały pokrycia, co może spowodować brak płynności finansowej.

Wydatki budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 76 496 892,35 zł, co stanowi 94,28 % przyjętego planu, w tym ;

- wydatki bieżące w kwocie - 43 974 277,07 zł, tj. 98,83 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 32 522 615,28 zł, tj. 88,74 % planu.

Według planu budżet roku 2023 miał zamknąć się deficytem budżetowym w wysokości 8.154.803,89 zł. Na skutek niższej niż zakładano realizacji planu wydatków budżet okresu sprawozdawczego zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 5.767.467,67 zł.

Wykonanie budżetu w wyżej wskazanych wielkościach wskazuje, że wydatki bieżące nie znajdują pokrycia w dochodach bieżących, co powoduje, że w roku 2023 ma miejsce deficyt operacyjnym w kwocie 6 642 391,62 zł (przy planowanym deficycie operacyjnym 5 685 955,14 zł). Należy zauważyć znaczący wzrost deficytu operacyjnego w porównaniu do roku 2022 gdzie stanowił on kwotę 1 545 790,58 zł.

W związku z powyższym Skład Orzekający stwierdza, że wykonany budżet za rok 2023 nie spełnia relacji wynikającej z art. 242 ustawy w związku z art. 6 ustawy z 15 września 2022 o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw

(Dz.U. z 2022 poz. 1964), tzn. wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o przychody wynikające z wolnych środków (art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy) oraz niewykorzystanych środków pieniężnych pozostałych na rachunku bankowym związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu (art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy). Mimo sfinansowania deficytu operacyjnego wyżej wskazanymi przychodami wynik stanowi nadal wartość ujemną, tj. 1 374 835,73 zł. W takiej sytuacji zastosowanie mają zapisy art. 9 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1927 z późn. zm.), który stanowi, że tylko w latach 2022 -2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relacje, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 pod warunkiem, że w latach 2022- 2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach. Po przeanalizowaniu uchwały Rady Miejskiej nr L/450/2024 z dnia 27 marca 2024 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2038 należy stwierdzić, że uwzględniając wyżej wskazane przepisy jednostka spełnia wymogi ustawy w zakresie spełnienia relacji, o której mowa w art. 242 ustawy z uwzględnieniem wyżej wskazanych przepisów.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu (wynikającego z art. 243 ustawy), a tym samym dla spłaty wcześniej zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań dłużnych oraz możliwości finansowania nowych inwestycji. Wykonany w roku 2023 duży deficyt operacyjny (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) ma bezpośredni i niekorzystany wpływ na wyliczenie wskaźnika dopuszczalnej spłaty długu w latach kolejnych. Deficyt operacyjny jest czynnikiem ryzyka i może świadczyć o realnym zagrożeniu w zakresie zgodnej z prawem obsługi długu jednostki samorządu terytorialnego. Analizując Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2024 – 2038, uzupełnioną o wielkości wynikające z wykonania budżetu roku 2023, należy wskazać, że w roku 2023 jednoroczny dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań obliczony w oparciu o wykonanie stanowi (-) 15,79%, co oznacza, że wpływa on na zmniejszenie dopuszczalnego limitu spłaty długu w latach kolejnych tj. 2024 – 2030. Należy nadmienić, że w latach 2017 – 2022 jednoroczny dopuszczalny wskaźnik długu kształtował się na poziomie od (+) 9,86% do (+) 25,31%.

Wykonanie budżetu roku 2023 nie można oceniać w oderwaniu od prognozowania wielkości w kolejnych lat gdyż ma ono bezpośredni wpływ na budżety lat przyszłych.

Skład Orzekający zauważa, że po wprowadzeniu wartości z wykonania budżetu roku 2023 do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024 – 2038 relacja między dopuszczalnym limitem spłat zobowiązań obliczonym w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy a planowaną wielkością spłat rat zobowiązań w roku 2025 nie jest spełniona. Niskie wykonanie planu dochodów ze sprzedaży majątku, bardzo wysoki deficyt operacyjny oraz częściowy brak zaplanowanych spłat zobowiązań dłużnych w roku 2023 i przeniesienie ich do rozchodów roku 2025 spowodowało duże obciążenie spłatami rat zobowiązań dłużnych, a tym samym wpłynęło na stopień relacji, o której mowa w art. 243 ustawy.

Skład Orzekający wskazuje konieczność podjęcia działań przez organy Gminy, które spowodują poprawę planowanych i wykonanych wskaźników budżetowych w roku 2024 oraz w kolejnych latach tak by nie doprowadzić do braku możliwości uchwalenia budżetu w przyszłości. Działania powinny zmierzać przede wszystkim do zbilansowania budżetu w części operacyjnej – bieżącej.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych środków zagranicznych Gmina otrzymała dochody w wysokości 7 085 786,74 zł, co stanowi 100,2 przyjętego planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 5 227 199,30 zł, tj. 99,94 % planu.

Z analizy struktury wykonanych dochodów budżetu z poszczególnych źródeł wpływu wynika, że najwyższy udział stanowiła:

- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne – 42 394 248,06 zł, tj. 59,93 % dochodów ogółem,
- dochody własne – 14 581 122,32 zł, tj. 20,61 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna – 13 754 054,30 zł, tj. 19,44 % dochodów ogółem.

Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 4 300 623,00 zł, tj. 100,00 % planu oraz 6,08 % udziału w dochodach wykonanych w 2023 roku. Dochody własne zostały wykonane w wysokości 78,60 % rocznego planu.

Według sprawozdania Rb-PDP (sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych) w roku 2023 skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 2 643 088,68 zł natomiast skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ustawowych) to wartość 291 744,54 zł. W okresie sprawozdawczym Burmistrz wydał decyzje dotyczące umorzeń zaległości podatkowych na kwotę 166 998,23 zł. Według sprawozdania w roku 2023 organ podatkowy nie wydawał decyzji dotyczących rozłożenia na raty oraz odroczenia terminów płatności podatków.

Wykazane na koniec 2023 roku zaległości wobec budżetu Gminy (sprawozdanie Rb 27-S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 3 493 158,59 zł i uległy zwiększeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 609 213,18 zł. W tym zaległości podatkowe to kwota 1 865 128,72 zł, która w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego zwiększyła się o 574 086,70 zł. W uzupełnieniu do informacji o przebiegu wykonania budżetu za rok 2023 Burmistrz odnosi się do czynności podejmowanych w celu wyegzekwowania należności i wskazuje, że od roku 2020 nie wystawiano tytułów wykonawczych. *Skład Orzekający zwraca uwagę na wysoki poziom należności wymagalnych (w tym podatkowych), który wzrasta z roku na rok. Podkreślenia wymaga, że zgodnie z treścią art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Niedochodzenie należności może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2024 poz. 104).*

Wydatki bieżące wykonano na poziomie 98,83 % planu, co stanowi 57,48 % wykonanych wydatków ogółem zrealizowanego budżetu za 2023 rok. W ramach wydatków bieżących wynagrodzenia i składki od nich zaliczane stanowią 24,57 % wydatków wykonanych ogółem.

Wydatki majątkowe wykonano na poziomie 88,74 %, co stanowi 42,51 % wydatków wykonanych ogółem. W sprawozdaniu opisowym dokonano szczegółowej analizy realizacji poszczególnych zadań.

Na podstawie analizy przedmiotowego sprawozdania, dokonanej w zakresie wydatkowania środków publicznych, nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków.

W 2023 r. w budżecie Gminy Lubień Kujawski wydatkowano środki w kwocie 467 443,96 zł w ramach funduszu sołeckiego, co wynika ze sprawozdania Rb-28s – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Gmina wykonała dochody oraz przychody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 259 719,19 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 262 121,75 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wraz z przychodami z lat ubiegłych wynikające z rozliczenie w/w środków wyniosły 21 168,18 zł, które w całości zostały przeznaczone na zadania związane z ochroną środowiska.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 938 315,76 zł, natomiast na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2023 r. kwotę 1 418 923,29 zł. Rada Gminy w dniu 2 grudnia 2021 roku Uchwałą nr XXX/257/2021 podjęła decyzję o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami z dochodów własnych niepochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami.

Skład Orzekający wskazuje, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu Gminy pochodzące z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki jakie mają być z nich sfinansowane, w następnym roku budżetowym powinny być zaplanowane jako przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. W roku 2024 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Kwota długu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosi 34 803 706,22 zł, którą stanowią: zaciągnięte kredyty długoterminowe, pożyczki, obligacje oraz zobowiązania wymagalne. Według złożonych sprawozdań w Gminie wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 472 554,54 zł. Zobowiązania wymagalne w całości są wykazane przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Lubieniu Kujawskim.

Skład Orzekający zwraca uwagę na przepisy art.7 ust.2 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (DZ.U.2022.1964), który stanowi, że w latach 2023-2025 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie może przekraczać 100% wykonanych w tym roku budżetowym dochodów ogółem tej jednostki, pomniejszonych o kwoty wykonanych dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust.2 pkt 4-8 ustawy zmienianej w art. 2 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Z analizy złożonych sprawozdań wynika, że dług jednostki, wyliczony według wyżej wskazanego przepisu, na koniec 2023 roku stanowi 111,47 %, co stanowi przekroczenie wyżej wskazanej normy prawnej.

Gmina w roku 2023 nie udzielała poręczeń i gwarancji.

W omawianym okresie przychody budżetu zrealizowano w wysokości 13 267 555,89 zł, w tym: z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 5 134 897,88 zł, z tytułu niewykorzystanych środków związanych ze szczególnymi zasadami

wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 132 658,01 zł oraz ze sprzedaży papierów wartościowych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 1 ustawy w kwocie 8 000 000,00 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w kwocie 4 322 653,06 zł. *W roku 2023 uwagę zwraca wzrost kosztów obsługi długu, które w roku 2022 wyniosły 1 013 896,91 zł natomiast w roku 2023 wykonane wydatki w tym zakresie stanowiły 2 466 277,06 zł. Skład Orzekający zwraca również uwagę na spłaty rat zobowiązań dłużnych, które zaplanowano na poziomie 5 112 752,00 zł a faktycznych spłat dokonano (co wynika ze złożonych sprawozdań) w wysokości 1 856 376,00 zł, tj. 36,30%. Z wyjaśnień Burmistrza wynika, że niedokonanie spłat rat zobowiązań dłużnych jest wynikiem braku wpływów środków do budżetu (między innymi ze sprzedaży mienia komunalnego) oraz zaangażowania środków własnych na realizację zadań inwestycyjnych z udziałem dofinansowania z budżetu Unii Europejskiej.*

Skład Orzekający zwraca uwagę, że nieregulowanie w terminie zobowiązań może nieść za sobą ryzyko wzrostu obsługi długu, naliczenia dodatkowych odsetek, co powoduje obciążenie budżetu dodatkowymi kosztami obsługi długu, które już w roku 2023 były wysokie. Nadmienić należy, że koszty obsługi długu stanowią wydatki bieżące i wchodzi w skład relacji wynikającej z art. 243 ustawy (koszty obsługi długu wraz z ratami spłat zobowiązań muszą mieścić się w ramach dopuszczalnego limitu spłata zobowiązań dłużnych). Brak spłat rat zobowiązań dłużnych może wskazywać na brak płynności finansowej.

W sprawozdaniu omówiono stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych, (w tym majątkowych) z uwzględnieniem przyczyn wystąpienia odchylenia od wielkości planowanych.

Sprawozdanie opisowe przedstawia przebieg realizacji zadań i wykonania planu finansowego :

1. samorządowej instytucji kultury - Gminnej Biblioteki Publicznej w Lubieniu Kujawskim,
2. samorządowej instytucji kultury – Centrum Kultury w Lubieniu Kujawski,
3. samorządowego zakładu budżetowego – Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Lubieniu Kujawski.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że stan środków obrotowych netto w zakładzie budżetowym na dzień 31.12. 2023 roku wynosi (-)136 700,70 zł, co wynika ze złożonego sprawozdania Rb- 30S – sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych. Według w/w sprawozdania w zakładzie budżetowym występują zobowiązania wymagalne w kwocie 472 554,54 zł, które wpływają na poziom długu Gminy – sprawozdanie Rb-Z.

Wskazuje się również na zobowiązania wymagalne w kwocie 11 191,91 zł wynikające ze sprawozdania zbiorczego Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji złożonego przez instytucje kultury.

Skład Orzekający zwraca uwagę na w/w zobowiązania wymagalne i jednocześnie wskazuje na przepis art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy, według którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciąganych zobowiązań.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność podjęcia działań w celu zapobiegania wystąpienia niekorzystnych zdarzeń w przyszłości.

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia Gminy Lubień Kujawski wraz z dodatkowym wyjaśnieniem spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy, tj.

zawiera informacje o przysługujących Gminie prawach własności oraz innych prawach majątkowych, o zmianach w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonania tych praw.

Skład Orzekający opiniując wykonanie budżetu za rok 2023 ocenia jego osiągnięte wielkości, w tym osiągnięte relacje wynikające z art. 242 oraz 243 ustawy, oraz ich wpływ na budżety lat przyszłych, gdyż wykonany budżet nie może stanowić zagrożenia planowania oraz wykonania budżetów w kolejnych latach. Z analizy Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024 – 2038, uaktualnionej o wielkości wykonania budżetu za rok 2023 w wyniku, że relacja, o której mowa w art. 242 ustawy zachowana jest w każdym roku objętym prognozą, jednak z uwagi na wykonany wysoki deficyt operacyjny w roku 2023 planowane w kolejnych latach nadwyżki operacyjne (szczególnie w roku 2025 z kwocie 11 286 221,00 zł) wydają się być trudne do zrealizowania. Relacja dopuszczalnego limitu spłat długu do planowanej spłaty długu, o której mowa w art. 243 ustawy, obliczona w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy tok prognozy wskazuje, że w roku 2025 relacja ta nie jest spełniona, w roku 2026 relacja ta stanowi 0,05 %. Stąd tak istotne jest planowanie i wykonanie budżetu danego roku dla prognozy budżetów lat przyszłych. W ocenie Składu wskazane jest monitorowanie realizacji budżetu oraz dokonanie analizy przyjętych założeń (w szczególności w odniesieniu do bilansowania dochodów i wydatków bieżących budżetu) i ich weryfikacji z uwzględnieniem możliwości finansowych Gminy. Uchwalenie budżetu i wpf w kolejnych latach uwarunkowane jest zatem spełnieniem wymogów przepisów ustawy o finansach publicznych.

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 Lubień Kujawski .

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Beata Piłatowska