

## Protokół Nr 4./19

### z posiedzenia Komisji Rewizyjnej odbytej w dniu 11 i 13 czerwca 2019 r.

W posiedzeniu uczestniczyli Radni zgodnie z listą obecności.

Lista obecności stanowi załącznik do protokołu.

Wyjaśnień udzielali: Zastępca Wójta i Skarbnik Gminy Przewodniczący Komisji powitał przybyłych na posiedzenie.

Temat posiedzenia:

1. Rozpatrzenie sprawozdania z wykonania budżetu gminy.
2. Sporządzenie opinii w sprawie udzielenia absolutorium dla Wójta Gminy.
3. Podjęcie uchwały przez Komisję w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Aleksandrów Kujawski za 2018 r.
4. Zaopiniowanie raportu o stanie Gminy.
5. Sprawy różne.

Porządek został przyjęty jednogłośnie.

#### **Do punktu 1-go –**

Komisja przeanalizowała sprawozdanie z wykonania budżetu. Dyskutowała nad dochodami majątkowymi, sprzedażą mienia komunalnego.

Komisja również szczegółowo analizowała poszczególne wydatki, dochody i zaległości oraz współpracę z organizacjami pozarządowymi.

Wydatkowanie środków w ramach współpracy z organizacjami pozarządowymi:

Alokacja środków przewidywanych do poszczególnych obszarów konkursowych ukształtowała się następująco:

- w Konkursie nr 1 na rozwój sportu na terenie gminy Aleksandrów Kujawski w roku 2018: 100 000,00 zł;
- w konkursie nr 2 na zlecenie realizacji zadań publicznych zgodnie z ustawą o działalności pożytku publicznego i wolontariacie: 34 000,00 zł
- w ramach art. 19a ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie w trybie uproszczonym (pozakonkursowy): 25 000,00 zł

Razem: 159 000,00 zł

1. Po przeprowadzonym postępowaniu konkursowym na rozwój sportu na terenie Gminy Aleksandrów Kujawski zostały zawarte dwie umowy po czym niżej wymienionym klubom sportowym przekazano dotacje celowe w kwotach:

- |   |              |
|---|--------------|
| - Przekazana dotacja roczna dla GMLKS „Orzeł” Służewo | 50 000,00 zł |
| - Przekazana dotacja roczna dla GKS „Start” Stawki    | 50 000,00 zł |

Łączna kwota dotacji na cały rok 2018 wynosiła 100 000,00 zł. Wspomnianą dotację otrzymały 2 kluby sportowe z terenu Gminy. Kwoty w/w dotacji zostały podzielone na II transze płatnicze po 25 000,00 zł każda. Z wydatkowania zadania kluby sportowe rozliczyły się pod względem formalnym oraz merytorycznym bez zarzutu, zgodnie ze złożoną dokumentacją konkursową oraz warunkami umowy.

2. Po przeprowadzonym postępowaniu konkursowym w zakresie dofinansowania w wyniku przeprowadzonego otwartego konkursu ofert w zakresie dofinansowania realizacji zadań publicznych zostało zawartych 6 umów po czym niżej wymienionym stowarzyszeniom przyznano dotacje celowe w kwotach:

- 1) Przekazana dotacja dla Stowarzyszenia „Kalinowy Zakątek” Rożno-Parcele pn. „Organizacja zawodów jeździeckich w Kalinowym Zakątku” w wysokości 5 000,00 zł.
- 2) Przekazana dotacja dla Uczniowskiego Klubu Sportowego „Reszka” w Służewie pn. „Trzymaj formę ponad normę” w wysokości 5 000,00 zł.
- 3) Przekazana dotacja roczna dla GKS „Start” Stawki pn. pn. „Organizacja całodniowego Międzyklubowego Turnieju Piłki Nożnej o Puchar Wójta Gminy Aleksandrów Kujawski” w wysokości 5 000,00 zł.
- 4) Przekazana dotacja dla Stowarzyszenia „Kalinowy Zakątek” Rożno-Parcele pn. „Seniorzy na start” w wysokości 7 000,00 zł.
- 5) Przekazana dotacja dla Stowarzyszenia Przyjaciół Łazieńca „CUDNE MANOWCE”, Łazieniec pn. „XVII Ogólnopolskie Spotkania Poetów BIAŁA LOKOMOTYWA” w wysokości 7 000,00 zł.
- 6) Przekazana dotacja dla GMLKS „Orzeł” Służewo pn. „Sport Łączy Pokolenia 2018” w wysokości 5 000,00 zł.

Z wydatkowania zadania stowarzyszenia rozliczyły się pod względem formalnym oraz merytorycznym bez zarzutu, zgodnie ze złożoną dokumentacją konkursową oraz warunkami umowy.

3. W ramach złożonej w trybie art.19a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (tzw. uproszczonym) z zakresu wspierania i

upowszechniania kultury fizycznej zostały zawarte 3 umowy, po czym niżej wymienionemu stowarzyszeniu przyznano dotację celową w kwocie:

- 1) Przekazana dotacja dla Siatkarskiego Klubu Sportowego „Aleksandria” Oddział Terenowy Łazieniec pn. „Z siatkówką przez życie” - szkolenie i współzawodnictwo w zakresie piłki siatkowej dziewcząt” w wysokości 5 000,00 zł.
- 2) Przekazana dotacja roczna dla GMLKS „Orzeł” Służewo pn. „SPORT TO ZDROWIE – aktywizacja dzieci poprzez piłkę nożną w Gminie Aleksandrów Kujawski” w wysokości 10 000,00 zł.
- 3) Przekazana dotacja dla Gminnego Klubu Sportowego „Start” Stawki w wysokości 10 000,00 zł.

Z wydatkowania zadania stowarzyszenie rozliczyło się pod względem formalnym oraz merytorycznym bez zarzutu, zgodnie ze złożoną dokumentacją konkursową oraz warunkami umowy.

**Do punktu 2-go-**

Opinia Komisji w sprawie udzielenia absolutorium stanowi załącznik do protokołu.

**Do punktu 3-go-**

Uchwała Nr 1/19 Komisji Rewizyjnej stanowi załącznik do protokołu.

**Do punktu 4-go-**

Komisja jednogłośnie pozytywnie zaopiniowała raport o stanie Gminy.

Protokołowała

Beata Kostrzewska

Przewodniczący Komisji

Michał Guślakow

**Wniosek z posiedzenia Komisji rewizyjnej odbytej w dniu 23.01.2019 r.**

Wniosek Komisji – Komisja Rewizyjna prosi o przygotowanie wykazu lokali komunalnych przeznaczonych na terenie Gminy do sprzedaży( wykaz aktualny na dzień sporządzenia).

UCHWAŁA Nr 1/19 KOMISJI REWIZYJNEJ  
RADY GMINY ALEKSANDRÓW KUJAWSKI  
z dnia 13 czerwca 2019 roku

**w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Aleksandrów  
Kujawski za 2018 rok**

Komisja w składzie:

1. Michał Guślakow – Przewodniczący Komisji,
2. Maciej Maliszewski – Członek Komisji,
3. Jerzy Sztylek – Członek Komisji,
4. Agnieszka Kowalik - Członek Komisji

Działając na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U z 2019 r. poz. 506) i art. 270 ust 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869.) **Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu Gminy za 2018 rok oraz wnosi do Rady Gminy o udzielenie Panu Andrzejowi Olszewskiemu – Wójtowi Gminy Aleksandrów Kujawski absolutorium za 2018 rok.**

**Uzasadnienie**

Po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok (wraz z informacją o stanie mienia komunalnego- zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt. 3), sprawozdania finansowego i opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Kujawski za 2018 rok oraz wysłuchaniu ustnych wyjaśnień Skarbnika Gminy, Komisja Rewizyjna pozytywnie oceniła wykonanie budżetu. Opinia Komisji o wykonaniu budżetu stanowi załącznik do niniejszej uchwały. Wobec powyższego Komisja wnioskuję o udzielenie Panu Andrzejowi Olszewskiemu – Wójtowi Gminy Aleksandrów Kujawski absolutorium za 2018 rok.

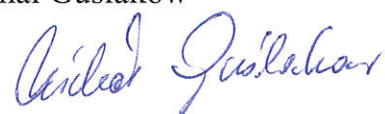
Wniosek przyjęto w głosowaniu jawnym, za udzieleniem absolutorium opowiedziało się jednogłośnie „za” 4 członków komisji.

Załącznik do uchwały stanowi opinia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Aleksandrów Kujawski o wykonaniu budżetu Gminy Aleksandrów Kujawski za 2018 rok.

Niezwłoczne przekazanie niniejszej uchwały do Rady Gminy powierza się Przewodniczącemu Komisji.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej  
Michał Guślakow



ZAŁĄCZNIK:

Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Aleksandrowie Kujawskim o wykonaniu budżetu gminy Aleksandrów Kujawski za 2018 rok

**Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Aleksandrowie Kujawskim  
o wykonaniu budżetu gminy Aleksandrów Kujawski za 2018 rok.**

Komisja Rewizyjna Rady Gminy w Aleksandrowie Kujawskim na posiedzeniu w dniu 11 czerwca 2019 r. i 13 czerwca 2019 r. rozpatrzyła sprawozdanie Wójta Gminy Aleksandrów Kujawski z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok, sprawozdanie finansowe i zapoznała się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej. Porównała z wynikami kontroli budżetu, jakich dokonała w ciągu roku oraz innymi sprawozdaniami i uwagami innych komisji, a także wysłuchała ustnych wyjaśnień Skarbnika na podstawie których stwierdziła co następuje:

W ciągu 2018 roku budżet został zmieniany 11 - krotnie Uchwałami Rady Gminy oraz 28 - krotnie Zarządzeniami Wójta Gminy.

Zmiany dotyczyły zwiększenia lub zmniejszenia kwot dotacji budżetowych, zmniejszenia/zwiększenia subwencji oświatowej, zwiększenia i przeniesienia dochodów, przeniesienia między rozdziałami i paragrafami wydatków, przeniesienia między zadaniami inwestycyjnymi.

1. Uchwalony przez Radę Gminy budżet po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację dochodów w kwocie 55.467.496,00 zł. Dochody wykonano w kwocie 50.470.369,83 zł, co stanowi 90,99 % planu.
2. Uchwalony przez Radę Gminy plan wydatków budżetowych po zmianach dokonanych w ciągu roku przewidywał kwotę 65.220.583,00 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 59.987.740,74 zł, co stanowi 91,98 % ogółu planu.
3. Dochody majątkowe planowane – 6.476.562,00 zł, wykonano 1.674.164,86 zł tj. 25,85 %. Na wydatki majątkowe zaplanowano w budżecie Gminy kwotę 17.921.382,00 zł, co stanowiło 27,48 % ogółu planu wydatków. Wydatkowano kwotę 14.021.726,58 zł, co stanowi 78,24 % planowanych wydatków.
4. Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę 47.299.201,00 zł, zrealizowano wydatki w kwocie 45.966.014,16 zł, co stanowi 97,18 % planu.
5. Budżet gminy zamknął się deficytem budżetowym w wysokości 9.517.370,00 zł przy planowanym w wysokości 9.753.087,00 zł
6. Do budżetu zostały również wprowadzone środki z niewygasających wydatków w kwocie 277.188,28 zł.
7. Ze środków budżetu Gminy w 2018 roku spłacono raty zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 2.728.223,00 zł.

8. Zadłużenie Gminy na koniec 2018 roku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosło 27.466.570,61 zł z terminem spłaty do 2030 roku. Kwota, która przypadała do spłaty na rok 2018 to 2.728.223,00 zł. Jednoroczny wskaźnik spłat wyniósł 5,76 %.

09. Gmina na 31 grudnia 2018 roku nie posiadała wymagalnych zobowiązań z terminem płatności do 31 grudnia 2018 roku z tytułu np.: dostaw towarów i usług, składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, a także wynikających z ustaw i orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji.

10. Komisja poddała analizie należności wymagalne na rzecz Gminy Aleksandrów Kujawski. Należności wymagalne na 31 grudnia 2018 roku stanowią kwotę 2.883.717,21 zł. Na zaległości wystawiono upomnienia, tytuły wykonawcze do Urzędu Skarbowego.

Wystawiono 299 tytułów na kwotę 193.664,93 zł i 3604 upomnień. Wszczęto 13 postępowań przed Komornikiem Sądowym.

Do największych zaległości należą:

- za wodę 10.168,46 zł,
- należności za wykup mieszkań – 16.132,57 zł,
- czynsze za lokale - 33.310,90 zł,
- podatki ( osoby fizyczne i prawne) – 654.375,76 zł,
- fundusz alimentacyjny – 1.645.589,44 zł,
- opłata planistyczna – 5.870,71 zł,
- opłata za gospodarowanie odpadami – 265.876,91 zł
- opłata eksploatacyjna – 251.172,46 zł

11. Skutki obniżenia górnych stawek podatków za 2018 rok wyniosły 1.391.906,67 zł. Skutki udzielonych ulg, i zwolnień ustawowych – 13.273,79 zł, skutki umorzeń zaległości podatkowych dokonanych przez Wójta –12.822,00 zł, skutki decyzji dot. rozłożenia na raty i odroczenia terminów płatności – 52,00 zł. Łącznie stanowi to kwotę 1.418.054,46 zł, tj. 2,81 % zrealizowanych dochodów.

12. Informacja o stanie mienia komunalnego za 2018 rok dołączona do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Kujawski zawiera dane o przychodach i rozchodach od 01 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. oraz prawach własności i innych prawach majątkowych, a także dane o dochodach uzyskiwanych z tytułu wykonania tych praw.

Majątek zwiększył się o kwotę 11.171.729,00 zł i na dzień 31.12.2018 r. wynosił 109.704.462,00 zł. Zmiany nastąpiły w wyniku przychodu 11.971.023,00 zł i rozchodu mienia 799.294,00 zł.

13. W ramach funduszu sołectkiego w roku 2018 z budżetu Gminy Aleksandrów Kujawski na realizację zadań przyjętych w sołectwach wydatkowano 585.819,75 zł. na planowane środki w wysokości 606.276,82, zł - czyli w 96,63 %.

14. W 2018 r. nie zrealizowano zadań w ogólnej kwocie 28.199,00 zł, które zostały wprowadzone uchwałą o środkach niewygasających na rok 2019.

15. W 2018 roku Gmina współpracowała z organizacjami pozarządowymi w formie wspierania realizacji zadań publicznych w trybie otwartych konkursów ofert – konkurs na rozwój sportu na terenie Gminy Aleksandrów Kujawski i na realizację zadań publicznych. Konkursy były prowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie. Łączna kwota wydatkowanych środków to 159.000,00

złoty. Środki zostały przeznaczone na rozwój sportu i realizację zadań publicznych i zostały zrealizowane zgodnie z ich przeznaczeniem.

16. Stopień realizacji programów wieloletnich przebiegał zgodnie z założeniami Wieloletniej Prognozy Finansowej.

17. Komisja Rewizyjna zapoznała się z Uchwałą Nr 12/S/2019 Składu Orzekającego Nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 18 kwietnia 2019 roku w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

18. Komisja Rewizyjna rozpatrzyła roczne sprawozdanie finansowe, na które składały się:  
- bilans z wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Kujawski za 2018 rok,  
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych za 2018 rok,  
- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych za 2018 rok.

19. Wójt Gminy, realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

W związku z powyższym Komisja Rewizyjna wyraża pozytywną opinię o realizacji budżetu Gminy za 2018 rok i występuje do Rady Gminy z wnioskiem o **udzielenie** absolutorium Wójtowi.

Podpisy Komisji:

1. Michał Guślakow – Przewodniczący Komisji..... *Michał Guślakow*
2. Maciej Maliszewski – Członek Komisji..... *Maciej Maliszewski*
3. Jerzy Sztylek – Członek Komisji..... *Jerzy Sztylek*
4. Agnieszka Kowalik – Członek Komisji..... *Agnieszka Kowalik*



**Uchwała Nr 12 /S/2019**  
**Składu Orzekającego Nr 9**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 18 kwietnia 2019 roku.**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Aleksandrów Kujawski sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający nr 9 w osobach:

Przewodnicząca:	Halina Strzelecka	- Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy
Członkowie:	Elżbieta Osińska	- Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy
	Jan Sieklucki	- Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy

postanowił:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Aleksandrów Kujawski sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok.

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

Stosownie do postanowień art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm. - dalej ufp) Wójt Gminy Aleksandrów Kujawski przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2018 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Kujawski za 2018 rok. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2018 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz ze zmianami dokonanymi w ciągu roku oraz sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Po zapoznaniu się z przedłożonymi materiałami Skład Orzekający stwierdził, iż sposób prezentacji, w przedłożonym sprawozdaniu, najistotniejszych danych dotyczących planu i wykonania dochodów (załącznik Nr 1 do sprawozdania) oraz planu i wykonania wydatków budżetowych w 2018 roku (załącznik Nr 2 do sprawozdania) uwzględnia szczegółowość przyjętą w uchwale budżetowej i tym samym zapewnia jego zgodność z przepisem art. 267 ust. 1, pkt 1 ufp.

Badając sprawozdanie pod względem merytorycznym, Skład Orzekający stwierdził, co następuje,

Z analizy sprawozdań wynika, iż zaplanowane w kwocie 55.467.496,00 zł dochody budżetu zostały zrealizowane w kwocie 50.470.369,83 zł, tj. 91,0 % planu. W ramach dochodów ogółem realizacja dochodów bieżących stanowi kwotę 48.796.204,97 zł (99,6 % planu), a zrealizowane dochody majątkowe stanowią kwotę 1.674.164,86 zł (25,8 % planu), w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 90.047,26 zł (15,0 % planu).

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 883.442,39 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 3.523.290,94 zł.

W sprawozdaniu wyjaśniono przyczyny niskiego wykonania dochodów majątkowych. Jak wynika ze sprawozdania niskie wykonanie dotacji na wydatki inwestycyjne spowodowane jest wydłużającym się procesem aplikacji o środki zewnętrzne, natomiast mienie gminne mimo podejmowanych kolejnych prób sprzedaży nie znajduje nabywców.

Skład Orzekający wskazuje, że prognozowanie dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości powinno odbywać się z uwzględnieniem realnych możliwości ich zbycia, gdyż poziom prognozowanych dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości ma istotny wpływ na spełnienie relacji o której mowa w obecnie jeszcze obowiązujących przepisach art. 243 ufp.

W strukturze zrealizowanych dochodów, dochody z tytułu dotacji i środków na cele bieżące i inwestycyjne stanowiły 41,5 %, dochody własne 29,3 % oraz subwencja ogólna 29,2 %.

Do najwyższej wykonanych dochodów własnych należą:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – 6.682.045,00 zł, tj. 106,4 % planu, (13,2 % wykonanych dochodów ogółem),
- podatek od nieruchomości - 3.294.588,18 zł, tj. 98,3 % planu, (6,5 % dochodów ogółem),
- podatek rolny - 784.614,57 zł, tj. 96,3 % planu, (1,6 % wykonanych dochodów ogółem),
- podatek od czynności cywilnoprawnych – 328.668,69 zł, tj. 99,4 % planu, (0,7 % wykonanych dochodów ogółem).

W wyniku obniżenia w 2018 r. przez Radę Gminy górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz decyzji organu podatkowego w sprawie umorzeń zaległości podatkowych, odroczenia terminu płatności (zgodnie ze sprawozdaniem Rb- PDP z wykonania dochodów podatkowych) uzyskano dochody niższe o kwotę 1.418.054,46 zł.

Zaległości wobec Gminy według danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S ("Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku.") wyniosły 2.883.717,21 zł.

Kwota ta wzrosła o 213.013,15 zł w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego, w tym zaległości podatkowe wynosiły 911.418,93 zł i wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o 81.058,27 zł. W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie.

W ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 72,5 %, a wydatków majątkowych 27,5 %. Zaplanowane w kwocie 65.220.583,00 zł wydatki ogółem, zostały zrealizowane w kwocie 59.987.740,74 zł, co stanowi 92,0 % planu. Na zadania bieżące wydatkowano kwotę 45.966.014,16 zł, co stanowi 76,6 % wykonanych wydatków ogółem, (97,2 % planu), a na zadania majątkowe wydatkowano kwotę 14.021.726,58 zł, tj. 23,4 % wykonanych wydatków ogółem, (78,2 % planu).

W wykonanych wydatkach ogółem najwyższy udział stanowią wydatki w działach:

- 855 „Rodzina” – 18.064.708,67 zł ( 30,1 %),
- 801 „Oświata i wychowanie” – 14.084.255,64 zł (23,5 %),
- 600 „Transport i łączność” - 10.448.214,41 zł (17,4 %),
- 852 „Pomoc społeczna” - 4.141.826,54 zł ( 6,9 %).

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących gminy mają wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych 17.651.370,14 zł oraz wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane 13.699.839,36 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków w wyżej wskazanych wielkościach budżet Gminy Aleksandrów Kujawski za 2018 r. zamknął się deficytem budżetowym w wysokości 9.517.370,91 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 9.753.087,00 zł.

W analizowanym okresie Gmina zaciągnęła zobowiązania zwrotne na kwotę 11.895.602,00 zł. Spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań wraz z kosztami obsługi długu wyniosły 3.269.894,96 zł, co stanowi 6,5 % wykonanych dochodów budżetowych. Zadłużenie Gminy na koniec 2018 r. wyniosło 27.466.570,61 zł, co stanowi 54,4 % w relacji do wykonanych dochodów.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 2.830.190,81 zł (przy planowanej jego wysokości w kwocie 1.691.733,00 zł). Oznacza to, że zachowany został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ufp w myśl którego na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową i wolne środki z lat ubiegłych.

Skład Orzekający opiniując wykonanie budżetu za 2018 r. odnosi się także do wieloletniej prognozy finansowej w zakresie obowiązujących przepisów art. 242 i art. 243 ufp. Z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Aleksandrów Kujawski wynika, że wskaźnik jednoroczny (kol. 9.5 wieloletniej prognozy finansowej) planowany na koniec trzeciego kwartału 2018 r. na poziomie 6,51 % wykonany został na poziomie niższym, tj. 5,79 %, (wpływ na obniżenie wskaźnika miało niskie wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku). Obniżenie wskaźnika oznacza, że dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ust. 1 ufp w latach następnych ulegnie obniżeniu. Istotnym składnikiem wpływającym na

wysokość dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu oprócz dochodów ze sprzedaży majątku ma wysokość wypracowanej nadwyżki operacyjnej (dochody bieżące minus wydatki bieżące). Skład Orzekający wskazuje na wysokość nadwyżki operacyjnej planowanej w znacznych wysokościach w latach 2019-2023 ( w granicach od ok. 4.500.000,00 zł do ponad 6.000.000,00 zł), opierając się na danych z lat 2016-2018, kiedy to wysokość wypracowanej nadwyżki nie przekroczyła 4.000.000,00 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż niekorzystne odchylenia w realizacji wielkości zakładanych w budżecie ( w szczególności dochodów ze sprzedaży majątku oraz nadwyżek operacyjnych) mogą spowodować przekroczenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu, o którym mowa w przepisach obecnie jeszcze obowiązujących art. 243 ufp w następnych latach budżetowych. Niezachowanie wskazanej relacji skutkować będzie niemożnością uchwalenia budżetu.

Dokonana wrywkowo kontrola danych dotyczących planu i wykonania dochodów i wydatków budżetu 2018 r. zawartych w sprawozdaniu potwierdziła zgodność z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb- 27S i Rb-28S. Dane zawarte w sprawozdaniu Rb -28S z wykonania planu wydatków nie wskazują na przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków.

Do sprawozdania załączono informację o stanie mienia Gminy Aleksandrów Kujawski.

Na marginesie Skład Orzekający sygnalizuje, że z dniem 1 stycznia 2019 roku weszły w życie przepisy ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U z 2018 r, poz. 2500), które wprowadzają istotne zmiany dotyczące, między innymi sposobu wyliczenia relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2020 - 2025 oraz na rok 2026 i kolejne lata.

Ponadto ustawą tą doprecyzowano m.in. regulacje dotyczące klasyfikowania tytułów dłużnych o inne nienazwane zobowiązania finansowe wynikające ze stosunków prawnych, (art. 72 ust. 1a ufp). Terminy zastosowania poszczególnych zmienionych przepisów określono w art. 7-10 tej 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 powyższe pod uwagę, mimo uwagi zawartej w uzasadnieniu, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego

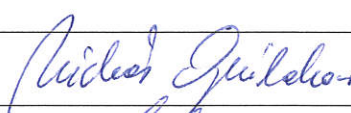






Halina Strzelecka

Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

Lista obecności  
na posiedzeniu w dniu 11 czerwca 2019 r.  
Komisji Rewizyjnej

Lp.	Imię i nazwisko	funkcja	podpis
1.	Michał Guślakow	Przewodniczący	
2.	Maciej Maliszewski	Zastępca przewodniczącego	
3.	Agnieszka Kowalik	Członek	
4.	Jerzy Sztylek	Członek	
5.	Andrzej Olszewski	Wójt	
6.	Malwina Andrusiak	Zastępca Wójta	
7.	Arkadiusz Świątkowski	Sekretarz	
8.	Marek Buczko	Skarbnik	
			

Lista obecności  
na posiedzeniu w dniu 13 czerwca 2019 r.  
Komisji Rewizyjnej

Lp.	Imię i nazwisko	funkcja	podpis
1.	Michał Guślakow	Przewodniczący	
2.	Maciej Maliszewski	Zastępca przewodniczącego	
3.	Agnieszka Kowalik	Członek	
4.	Jerzy Sztylek	Członek	
5.	Andrzej Olszewski	Wójt	
6.	Malwina Andrusiak	Zastępca Wójta	
7.	Arkadiusz Świątkowski	Sekretarz	
8.	Marek Buczko	Skarbnik	
9	JOANNA CZARNECKA	GB. SPECJALISTA	