

Protokół Nr 7/19

z posiedzenia Komisji Rewizyjnej odbytej w dniu 10 października 2019 r.

W posiedzeniu uczestniczyli członkowie Komisji. Zgodnie z listą obecności.
Wyjaśnień udzielała zastępca Wójta Gminy i Skarbnik Gminy.

Temat posiedzenia:

1. Zaopiniowanie projektów uchwał.
2. Rozpatrzenie sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 1 półrocze 2019 r.
3. Sprawy różne.

Do punktu 1-go-

Realizacje poszczególnych uchwał omówiła Zastępca Wójta.

Lp.	Nr uchwały	Data podjęcia	W sprawie	Stan realizacji
1	XXXVIII/344/14	04.11.2014 r.	przystąpienie do sporządzania zmian m.p.z.p. dla obszaru położonego w obrębie ewidencyjnym Łazieniec	Procedura zmiany m.p.z.p. zawieszona ze względu na niezgodność ze studium. Projekt studium obecnie jest w fazie uzgodnień.
2	V/27/15	13.02.2015 r.	przystąpienia do sporządzenia zmian m.p.z.p. dla obszaru położonego w obrębie ewidencyjnym Wygoda	Procedura zmiany m.p.z.p. zawieszona ze względu na niezgodność ze studium. Projekt studium obecnie jest w fazie uzgodnień..
3	XXII/169/16	14.09.2016 r.	wyrażenia zgody na nieodpłatne nabycie przez Gminę Wiejską Aleksandrów Kujawski prawa wieczystego użytkowania działek nr 42/2 i 42/3 położonych w obrębie ewidencyjnym Odolion od przedsiębiorstwa PKP SA	PKP przekazało protokół uzgodnień warunków przekazania celem jego akceptacji.
4	XXXIX/324/18	30.01.2018 r.	w sprawie wyrażenia zgody na nieodpłatne nabycie własności działki nr 25/7 położonej w obrębie ewidencyjnym Łazieniec.	Trwa kompletowanie dokumentacji do aktu notarialnego. Brak podpisu strony, która przebywa w zakładzie karnym.

5	XLIX/405/18	08.10.2018 r.	w sprawie wyrażenia zgody na nieodpłatne nabycie własności działki 222/19; 223/2; oraz 223/15 położonych w miejscowości Rožno-Parcele	Dokumenty w kancelarii notarialnej. Obecnie jesteśmy w trakcie podpisywania porozumień, co jest utrudnione z uwagi na pobyt stron za granicą (Holandia oraz w kraje afrykańskie)
6	XLIX/406/18	08.10.2018 r.	w sprawie wyrażenia zgody na nieodpłatne nabycie własności działki 56/10 położonej w miejscowości Zgoda.	Przekazano dokumentację do notariusza.. Oczekujemy na podpisanie porozumienia oraz wskazanie ze strony przekazującej dogodnego terminu aktu notarialnego.
7.	IX/83/19	28.05.2019 r.	Przystąpienie do sporządzania miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla obszaru miejscowości Ośno Drugie, Plebanka.	Wyłoniono wykonawcę na sporządzenie dokumentu i dnia 19.09.2019r. odbędzie się pierwsze robocze spotkanie.
8.	X/90/19	25.06.2019 r.	wyrażenia zgody na sprzedaż lokalu mieszkalnego położonego w budynku wielolokalowym w Odolionie przy ulicy Elizejskiej 25 na działce nr 19/4, stanowiącego własność Gminy Aleksandrów Kujawski oraz udzielenia bonifikaty od ceny sprzedaży	Wpłynęło pismo dotyczące rezygnacji z zakupu lokalu.
9.	X/89/ 19	25.06.2019 r.	wyrażenia zgody na nieodpłatne nabycie własności działki nr 6/10 położonej w obrębie ewidencyjnym Konradowo	Trwa odpisywanie służebności przejazdu od właścicieli działek jej obciążonych.

Do punktu 2-go-

Informacja o wykonaniu budżetu za I półrocze 2019 r. została sporządzona w wymaganym terminie i przekazana Państwu Radnym.

Regionalna Izba Obrachunkowa zaopiniowała pozytywnie z uwagami informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Kujawski za I półrocze 2019 r.

Uchwała RIO stanowi załącznik do protokołu.

Skarbnik Gminy omówił sprawozdanie z realizacji budżetu za I półrocze 2019 r.

Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała przedłożoną informację.

Protokołowała

Przewodniczący Komisji

Beata Kostrzewska

Michał Guślakow

Wpł.	18. 09. 2019
L. dz.	122.2.6/19
Podpis	P. Dulec

Uchwała Nr 16/I / 2019
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 18 września 2019 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Aleksandrów Kujawski informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Kujawski za I półrocze 2019 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 2016 r., poz. 561 z późn. zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869) oraz Zarządzenia Nr 15/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 sierpnia 2019 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 9 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

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

postanowił:

zaopiniować pozytywnie z uwagami informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Kujawski za I półrocze 2019 roku.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Aleksandrów Kujawski przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r. (dalej Informacja). Wraz z Informacją przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Aleksandrów Kujawki (dalej WPF) oraz informację z wykonania planów finansowych instytucji kultury, czym wypełniono wymogi wynikające z przepisów art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 – dalej ufp).

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, uwzględnił także informacje zawarte w uchwale budżetowej na 2019 rok oraz w uchwałach Rady Gminy i Zarządzeniach Wójta Gminy Aleksandrów Kujawski zmieniających budżet Gminy w analizowanym okresie, a także sprawozdaniach

budżetowych, przedłożonych przez Wójta Gminy zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku stwierdził, że przedłożona informacja zawiera część opisową i tabelaryczną. W informacji przedstawiono realizację dochodów i wydatków budżetowych w szczególności uchwały budżetowej.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku, budżet na dzień 30 czerwca 2019 roku wyniósł:

– po stronie dochodów	57.824.959,00 zł,
– po stronie wydatków	56.752.697,00 zł,
– planowany wynik budżetu - nadwyżka budżetowa	1.072.262,00 zł

W pierwszym półroczu 2019 roku Gmina uzyskała dochody ogółem w kwocie 28.351.058,58 zł, tj. 49,0 % planu, z czego dochody bieżące zrealizowano w kwocie 28.341.652,53 zł, tj. 53,7 % planu, a dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 9.406,05 zł, tj. 0,2 % planu. Zaplanowane w kwocie 120.000,00 zł dochody ze sprzedaży majątku zrealizowane zostały w kwocie 9.406,05 zł, tj. 7,8 % planu. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż zbywanie nieruchomości jest sformalizowaną, często długotrwałą procedurą, która ostatecznie może nie doprowadzić do wyłonienia nabywcy i uzyskania dochodów. Potwierdza to choćby realizacja dochodów z tego samego źródła przez Gminę w roku 2017 i 2018. W 2017 r. zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 401.500,00 zł, a wykonanie wyniosło 179.736,56 zł, tj. 44,8 %. Zaplanowane w 2018 r. dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 600.000,00 zł, zostały wykonane w kwocie 90.047,26 zł, tj. 15,0 % planu.

W ocenie Składu, mając na względzie aktualne wykonanie dochodów z tego źródła, pełna realizacja dochodów ze sprzedaży mienia w 2019 r. obarczona jest ryzykiem. Należy podkreślić, że niskie wykonanie dochodów ze sprzedaży mienia wpłynie bezpośrednio na wysokość dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu, o którym mowa w art. 243 ufp, a w konsekwencji może uniemożliwić zgodne z prawem uchwalenie budżetu w latach przyszłych. Dlatego niezwykle istotne jest realne planowanie dochodów z tego tytułu.

Odnosnie niskiego wykonania dochodów majątkowych w Informacji wskazano, iż „Niskie wykonanie dotyczy dotacji na wydatki majątkowe, co jest charakterystyczne dla pierwszego półrocza oraz wpływów ze sprzedaży majątku. Mimo podejmowania kolejnych prób sprzedaży nieruchomości gminnych nie znajdują one nabywców”.

Stan należności wymagalnych zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N (sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2019 r.) wyniósł 1.021.443,08 zł. W informacji przedstawiono działania podejmowane przez Gminę w celu windykacji należności budżetowych.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2019 roku wyniosła 26.615.273,16 zł, tj. 46,9 % planu, w tym wydatków bieżących w wysokości 24.777.677,50 zł, tj. 53,5 % planu i wydatków majątkowych w kwocie 1.837.595,66 zł, tj. 17,5 % planu. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w Zarządzeniu Nr 96/19 w sprawie przyjęcia informacji z wykonania

budżetu Gminy Aleksandrów Kujawski za I półrocze 2019 r. wystąpił błąd pisarski w § 1 pkt 2, lit. b wykazano wydatki bieżące w kwocie 27.777.677,50 zł, winno być 24.777.677,50 zł.

W przedstawionej informacji zarówno w części opisowej jak i tabelarycznej odniesiono się do wykonania wydatków. Omówiono zrealizowane zadania bieżące i majątkowe.

Za pierwsze półrocze br. Gmina uzyskała dodatni wynik na działalności bieżącej (różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości 3.563.975,03 zł, jednakże na poziomie niższym od planu, który wynosi 6.513.746,00 zł. W odniesieniu do powyższego Skład Orzekający stwierdza, że przedstawione w Informacji dochody bieżące oraz wydatki bieżące spełniają relację, o której mowa w art. 242 ufp, niemniej należy podkreślić, iż niski poziom zrealizowanej nadwyżki operacyjnej, zestawiony z niskim wykonaniem dochodów ze sprzedaży majątku może wpłynąć na obniżenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu o którym mowa w art. 243 ufp. Te dwa czynniki w istotny sposób mogą ograniczyć możliwość sięgania przez Gminę po zewnętrzne źródła finansowania w latach przyszłych. Bowiern relacja między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego, który obowiązuje od 2014 r. Wskaźnik ten jest obliczany na podstawie takich parametrów budżetowych jak dochody bieżące, wydatki bieżące, dochody ze sprzedaży majątku i wydatki budżetu ogółem i określany jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który jest uchwalony budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu w podanych wyżej wielkościach budżet Gminy zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 1.735.785,42 zł, przy planowanej rocznej nadwyżce w wysokości 1.072.262,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z (Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) na koniec I półrocza 2019 r. dług Gminy wyniósł 26.742.565,76 zł (46,2 % dochodów planowanych), z tego kwota 481.443,15 zł to kredyt krótkoterminowy, który powinien zostać spłacony do końca 2019 r.

Z danych 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.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że w Dz. 900, rozdz. 9002 § 4210 nastąpiło przekroczenie wydatków budżetowych o kwotę 4.700,00 zł.

Skład Orzekający podkreśla, że zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3 ufp wydatki publiczne mogą być ponoszone w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Natomiast zgodnie z art. 254 pkt 3 ufp, w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązują zasady dotyczące dokonywania wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień. W związku z powyższym dokonanie wydatków w kwocie przekraczającej wielkości ujęte w planie finansowym na 2019 rok jest niezgodne ze wskazanymi wyżej przepisami ustawy o finansach publicznych

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 roku przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy

Aleksandrów Kujawski, w której przedstawiono realizację przedsięwzięć. Z WPF Gminy Aleksandrów Kujawski na lata 2019-2032 wynika, że zostanie zachowana relacja o której mowa w art. 243 ufp. Omawiana relacja została wyliczona na podstawie pełnej realizacji przyjętych w WPF wielkości.

Niemniej jednak Skład Orzekający zwraca uwagę, że w roku 2021 planowany wskaźnik obciążenia budżetu splatą długu oscyluje w granicach wskaźnika dopuszczalnego obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy i wynosi (8,89 % < 9,77 %).

Zatem założenia przyjęte w WPF Gminy Aleksandrów Kujawski wymagają pełnej realizacji planowanych dochodów, w tym ze sprzedaży majątku, utrzymania zakładanego poziomu wydatków, wypracowania prognozowanych nadwyżek operacyjnych (wyższe dochody bieżące od wydatków bieżących), które zaplanowane są na dość wysokim poziomie, a w rezultacie zachowania reguł wynikających z art. 243 ufp. Należy także podkreślić, iż wykonanie budżetu w 2019 r. będzie miało wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika splaty długu w latach 2020-2022.

Ponadto wydając niniejszą opinię Skład Orzekający przypomina, że z dniem 1 stycznia, 2019 r. weszła w życie ustawa z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500), która wprowadza istotne zmiany dotyczące, między innymi sposobu wyliczania relacji określonej w art. 423 ufp. Ustawą tą doprecyzowano także regulację dotyczącą tytułów dłużnych o inne nienazwane ustawo umowy (art. 72 ust. 1a). *W świetle uchwalonych zmian ustawy o finansach publicznych Gmina jest zobowiązana na bieżąco analizować swoją indywidualną zdolność do splaty zaciągniętych i ewentualnie planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.*

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Aleksandrów Kujawski dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Kujawski w I półroczu 2019 roku

W informacji dotyczącej planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, zgodnie z art. 265 ust. 1 ufp.

Uwzględniając powyższe ustalenia, 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 dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Halina Strzelecka
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

WYKAZ UCHWAŁ NIEZREALIZOWANYCH 16.09.2019

Lp.	Nr uchwały	Data podjęcia	W sprawie	Stan realizacji
1	XXXVIII/344/14	04.11.2014 r.	przystąpienie do sporządzenia zmian m.p.z.p. dla obszaru położonego w obrębie ewidencyjnym Łazieniec	Procedura zmiany m.p.z.p. zawieszona ze względu na niezgodność ze studium. Projekt studium obecnie jest w fazie uzgodnień.
2	V/27/15	13.02.2015 r.	przystąpienia do sporządzenia zmian m.p.z.p. dla obszaru położonego w obrębie ewidencyjnym Wygoda	Procedura zmiany m.p.z.p. zawieszona ze względu na niezgodność ze studium. Projekt studium obecnie jest w fazie uzgodnień..
3	XXII/169/16	14.09.2016 r.	wyrażenia zgody na nieodpłatne nabycie przez Gminę Wiejską Aleksandrów Kujawski prawa wieczystego użytkowania działek nr 42/2 i 42/3 położonych w obrębie ewidencyjnym Odolion od przedsiębiorstwa PKP SA	PKP przekazało protokół uzgodnień warunków przekazania celem jego akceptacji.
4	XXXIX/324/18	30.01.2018 r.	w sprawie wyrażenia zgody na nieodpłatne nabycie własności działki nr 25/7 położonej w obrębie ewidencyjnym Łazieniec.	Trwa kompletowanie dokumentacji do aktu notarialnego. Brak podpisu strony, która przebywa w zakładzie karnym.
5	XLIX/405/18	08.10.2018 r.	w sprawie wyrażenia zgody na nieodpłatne nabycie własności działki 222/19; 223/2; oraz 223/15 położonych w miejscowości Rožno-Parcele	Dokumenty w kancelarii notarialnej. Obecnie jesteśmy w trakcie podpisywania porozumień, co jest utrudnione z uwagi na pobyt stron za granicą (Holandia oraz w kraje afrykańskie)
6	XLIX/406/18	08.10.2018 r.	w sprawie wyrażenia zgody na nieodpłatne nabycie własności działki 56/10 położonej w miejscowości Zgoda.	Przekazano dokumentację do notariusza.. Oczekujemy na podpisanie porozumienia oraz wskazanie ze strony przekazującej dogodnego terminu aktu notarialnego.
7.	IX/83/19	28.05.2019 r.	Przystąpienie do sporządzania miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla obszaru miejscowości Ośno Drugie, Plebanka.	Wyłoniono wykonawcę na sporządzenie dokumentu i dnia 19.09.2019r. odbędzie się pierwsze robocze spotkanie.

8.	X/90/19	25.06.2019 r.	wyrażenia zgody na sprzedaż lokalu mieszkalnego położonego w budynku wielolokalowym w Odolionie przy ulicy Elizejskiej 25 na działce nr 19/4, stanowiącego własność Gminy Aleksandrów Kujawski oraz udzielenia bonifikaty od ceny sprzedaży	Wpłynęło pismo dotyczące rezygnacji z zakupu lokalu.
9.	X/89/ 19	25.06.2019 r.	wyrażenia zgody na nieodpłatne nabycie własności działki nr 6/10 położonej w obrębie ewidencyjnym Konradowo	Trwa odpisywanie służebności przejazdu od właścicieli działek jej obciążonych.


mgr Andrzej Olszewski

