

Protokół Nr 17/16
z posiedzenia Komisji Rewizyjnej odbytej w dniu 31.05.2016 r.

W posiedzeniu uczestniczyli radni zgodnie z listą obecności
Lista stanowi załącznik do protokołu.

Wyjaśnień udzielali: Skarbnik Gminy, Zastępca Wójta

Temat posiedzenia:

1. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Kujawski za rok 2015.
2. Realizacja wydatków niewygasających.
3. Przygotowanie wniosku w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy Aleksandrów Kujawski za rok 2015.

Przewodniczący Komisji- Witam Państwa na Komisji Rewizyjnej. Na dzisiejszym posiedzeniu zajmemy się analizą sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Kujawski za rok 2015, realizacja wydatków niewygasających, przygotowaniem wniosku w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy Aleksandrów Kujawski za rok 2015.

Jednogłośnie Komisja pozytywnie zaopiniowała porządek posiedzenia.

Do punktu 2-go

Realizacja wydatków niewygasających.

Przewodniczący Komisji- Pozwolę sobie zacząć od oceny wydatków niewygasających. Na sesji w grudniu przyjęliśmy uchwałę, w której zostały wskazane zadania, które nie zostały wykonane z budżetu 2015 roku. Jest to kilka zadań tzn. 4 z dwoma terminami do wykonania. Proszę Pana Skarbnika o wyjaśnienie obecnej sytuacji.

Skarbnik Gminy- Szanowni Państwo witam serdecznie. Rzeczywiście wydatków niewygasających jest tylko 4. Jeżeli chodzi o rok 2015 zacznę od ostatniej pozycji tzn. opracowanie projektu technicznego kanalizacji II etap. Jest to tak naprawdę kontynuacja tego projektu dużego związanego z budową sieci kanalizacyjnej na terenie Gminy Aleksandrów Kujawski. To są pozostałości, które firma nam jest zobowiązana wykonać. Z informacji, jakie posiadam myślę, że do końca czerwca te środki zostaną wydatkowane, ponieważ zadanie będzie już w pełni zrealizowane w ramach jeszcze wydatków niewygasających. Kwota 5001 zł to jest już ostatnia część. Ja przypomnę, że ten projekt jest chyba od 2005 roku albo 2007. Pierwsze umowy jeszcze w ramach gminnego funduszu ochrony środowiska. Jeżeli chodzi o projekt chodnika w miejscowości Słońsk Dolny tutaj wiem, że tam już jest chyba wszystko na ukończeniu, ale brakuje faktury ze strony wykonawcy. Tutaj nie mamy wpływu na wykonawcę i z tego też powodu minął termin 31.03 więc wykonawca musi teraz czekać dopóki te środki nie zostaną wprowadzone do budżetu. To zadanie wejdzie do budżetu i będzie z niego wydatkowane. Tak samo dwa pierwsze zadania również zostaną wprowadzone do budżetu. Tutaj wiem, że prace są na ukończeniu, ale nie ma jeszcze efektu finalnego. Chyba w miejscowości Łazieniec ul. E. Stachury tam jeden z właścicieli skutecznie blokuje projektantowi przeprowadzenie czy naniesienie na projekt przebieg tej drogi. Tutaj wykonawca poprosił o przedłużenie terminu w związku z tym, że będzie tą drogę projektował poza tym obszarem, którego właścicielem jest ta osoba oporna. Te dwa pierwsze zadania będą wprowadzone do budżetu i będą traktowane, jako zadania budżetowe.

Przewodniczący Komisji- Można się spodziewać, że te 3 niezrealizowane będą na najbliższej sesji wprowadzone do budżetu?

Pan Skarbnik- Będą wprowadzone do budżetu i będą realizowane w ramach budżetu a nie wydatków niewygasających. Te zadania będą miały taką samą nazwę one nie zmieniają się. Wójt będzie proponował, żeby wprowadzić te zadania w takim kształcie, jakim one są po to żeby je ukończyć i osiągnąć efekty w postaci tych projektów.

Przewodniczący Komisji- Czy są jakieś pytania?

Do punktu 1-go

Analiza sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Kujawski za rok 2015.

Przewodniczący Komisji- Pozwolę sobie powiedzieć dwa, trzy zdania. Jak dla mnie to sprawozdanie z wykonania budżetu moim zdaniem różni się dość znacznie od poprzednich. Jest ono czytelniejsze, obszerniejsze dość dużo miejsca zajmują opisy poszczególnych zmian dokonanych w ciągu roku. Czy to uchwałami czy zarządzeniem wójta. Do tej pory w tym sprawozdaniu ta informacja ograniczała się do wymienienia ilości zmian. Natomiast dzisiaj mamy właściwie każdą zmianę omówioną. Dość duża jest część opisowa, która zastąpiła w znacznej mierze szereg załączników, które do tej pory były. Różnią się też tabele. Konkretne wykonanie budżetu, co możemy zauważyć na pewno jest nowością podanie w każdej rubryce mamy budżet pierwotny i budżet po zmianach. Wykonanie procentowe, które było zawsze. Nowością jest udział danego wydatku czy dochodu w całości. Jest łatwość wyszukania czy dany dochód, wydatek stanowi w całości budżetu, jaką część. Udzielę teraz Panu skarbnikowi głosu.

Skarbnik Gminy- Szanowni Państwo. Sprawozdanie z wykonania budżetu myślę, że Państwo zapoznaliście się z nim dość szczegółowo. Staralem się modyfikować, ulepszać, żeby jak najwięcej informacji zostało zamieszczonych, co pozwala na uniknięcie szeregu pytań, które mogłyby się pojawiać. Zmiany w wykonywaniu czy planowaniu budżetu w ciągu roku budżetowego. Nie jest to stricte umieszczana tabelka pokazująca, co było zwiększane albo zmniejszane w ciągu roku. Jest to opisane szerzej na podstawie zarządzeń i uchwał, które były podejmowane zmieniające budżet. Tak żeby merytorycznie i kwotowo było widać, co w poszczególnych dokumentach było zmieniane. Czy zostały powprowadzane dotacje, czy zostały pozmieniane kwoty dochodów. Wszystko to zostało poprzenoszone z dokumentów planistycznych, uchwał i zrządeń zmieniających budżet. Na koniec budżet po zmianach. Myślę, że na uwagę zasługuje stan początkowy budżetu, kiedy planowany były budżet z nadwyżką budżetową. Natomiast na końcu widzimy deficyt budżetowy. Myślę, że wszyscy pamiętają i wiedzą, z czego to wynikło. Przypomnę tylko odnosząc się do zarzutów Pana redaktora, że była uchwała zmieniająca budżet, w której planowana nadwyżka została zamieniona planowanym deficytem. Taka uchwała rady gminy była i nad taką uchwałą Państwo głosowaliście. Na końcu budżet po zmianach mamy planowany deficyt budżetowy, który planowano do pokrycia z kredytu długoterminowego. Następnie mamy wyszczególnione zadłużenie długoterminowe na dzień 31 grudnia. Tutaj ten schemat pojawia się od kilku lat ja rozbiłem te kredyty pod względem zadań, które były realizowane przy udziale środków pożyczanych. Dług gminy w wyniku tego, co działo się w 2015 roku niestety wzrósł z 24 milionów do 24,5 mln zł. Jak Państwo pamiętacie ostatni kredyt 8 milionowy termin spłaty 2023 rok. Termin odległy z uwagi na konieczność zachowania wskaźników. Jeżeli chodzi o WPF wyniki budżetu 2015 są po prostu ujęte w tej części sprawozdania. Dalej

mamy realizację zadań inwestycyjnych, które były ujęte w WPF. Te zadania są kontynuowane albo były po zakańczane. Później mamy stan środków na rachunku budżetu gminy. Czysto typowo statystyczna informacja. Wydatki niewygasające te, które były w roku 2014 a przeszły na 2015. Ta część sprawozdania pojawiła się już w informacji za pierwsze półrocze 2015 roku. Jeżeli chodzi o dochody jak zawsze marzy się, żeby zrobić dochody powyżej planowanych nie zawsze jest tak jakby się chciało. W kilku przypadkach były one przekroczone. Zadłużenie ma koniec 2015 roku. Jak co pół roku staram się ujmować kwoty, które są przypisane Gminie Aleksandrów Kujawski. Jak co roku pojawia się kwota zaległości za wodę. Nie są przedawnione z uwagi na wpisy i zajęcia hipoteczne. Wiem, że cały czas toczy się postępowanie upadłościowe dłużnika w Sądzie Gospodarczym we Włocławku. Łatwo jest wywnioskować, że y tych dochodów nie otrzymamy. Z prostej przyczyny wypisy w dziale IV księgi wieczyste, jeżeli chodzi o dłużników przodują banki, instytucje państwowe tak jak urzędy skarbowe, zakłady ubezpieczeń społecznych. Gmina Aleksandrów ze swoją skromną kwotą według zadłużenia dłużnika klasyfikuje się na którymś tam miejscu w kolejce. Z doświadczenia wiem, że my po prostu tej kwoty nie otrzymamy. Dalej mamy czynsze lokalowe te pozycje również pojawiają się, co roku. Z uwagi tak naprawdę na brak ściągłości od tych osób, bo często utrzymują się z opieki społecznej, dlatego te rzeczy przedłużają się i z mozołem są w dalszym ciągu ściągane. Mandaty - widzimy, że jest spadek tych należności głównym powodem jest to, że już gmina tych mandatów nie nakłada. To są mandaty, które pozostały z lat ubiegłych i te 8 tys. jeszcze nam zalega. Przypomnę, że w ubiegłym roku to było ponad 20 tys. zł. Podatki 406 tys. zł kwota wydawałaby się znaczna. Natomiast rzutuje na tą kwotę tak naprawdę kilku podatników większych, którzy również są w stanie upadłościowym, są to zaległości od wielu lat. Sytuacja jest podobna, jeżeli chodzi o pozycję za wodę. Gdzie tak naprawdę nie ma, z czego ściągnąć tam są jeszcze sprzedaże nieruchomości, licytacje komornicze. Z tego, co wiem ostatnia listopadowa chyba bezskuteczna. Pomimo to, że one się toczą to i tak jesteśmy na którymś miejscu, jeżeli chodzi o pozycję zadłużenia, znowu pierwsze są banki. Tutaj w dużej mierze też możemy liczyć się z tym, że ta dość spora kwota dotycząca niewielkiej ilości podatników będzie musiała być kiedyś tam odpisana. Opłata eksploatacyjna jest to nowa pozycja. Decyzja Urzędu Górniczego w Poznaniu nakładająca podwyższone opłaty dla jednostki, czy przedsiębiorcy za nielegalne wydobywanie kopalin. Ja tylko przypomnę, że decyzja jest zaksięgowana w części przypadającej Gminie Aleksandrów Kujawski część tej opłaty należy do Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie, a 60% przypada Gminie Aleksandrów Kujawski. Tutaj mamy opłatę planistyczną, opłatę za gospodarowanie odpadami. Z tego, co ja pamiętam opłata planistyczna rzeczywiście nam zmniejszają się zaległości są też zaległości decyzji wydawanych wcześniej. W ostatnich latach nie wydawaliśmy decyzji o opłacie planistycznej. Jeżeli chodzi o zagospodarowanie odpadami to zaległości nam niestety rosną. Podobna historia jak w przypadku czynszu za mieszkania ściągłość w niektórych grupach społecznych naszych mieszkańców jest bliska zeru bądź nie możliwa. Po zmianie przepisów od ubiegłego roku tak naprawdę możemy sprawy kierować do komorników skarbowych działających przy naczelniku urzędu skarbowego. Już sporo należności z tego tytułu komornicy nam przekazali. Udziały w Pit to jest informacja z ministerstwa finansów - oczywiście te pieniądze wpłynęły tutaj nie było żadnego problemu. Po prostu systemy, które naliczały te udziały w Pit po korektach przyszła informacja, że jeszcze te 205 zł nam się należy. Z tego, co pamiętam już te pieniądze są na koncie. Fundusz alimentacyjny usilne próby ścigania dłużników alimentacyjnych często stają na niczym. Dłużnicy skutecznie unikają alimentów na rzecz swoich własnych dzieci. Tak naprawdę jest to dług budżetu Państwa część, która przypada do ściągnięcia gminie. Natomiast nie obciąża ona w żaden sposób naszych finansów my tych środków z własnego budżetu nie wydajemy. Tym bardziej ostatnio po zmianie przepisów wszystko, co ściągnie komornik w

pierwszej kolejności będzie pokrywało odsetki od tych zaległości. Także tak kwota w sprawozdaniu nie będzie się w żaden sposób ruszała w dół tylko będzie zawsze rosła. To są odległe zaległości i spore to, co uda się komornikowi ściągnąć praktycznie wszystko będzie pokrywało odsetki, ponieważ one tak szybko rosną, że Ci dłużnicy nie są w stanie spłacić tego. Dalej wydział finansowy w szczególności podatki bardziej obrazowo przedstawiły te należności, które wynikają z opłat pobieranych przez gminę z podziałem kwotowym ile osób w takiej kwocie, a ile osób w danym przydziale, żeby zobrazować te nasze zaległości. Najwięcej zaległości jest rocznych i do dwóch lat, jeżeli chodzi o ilość podatników. Jeżeli chodzi o kwoty to łatwo zauważyć, że te tych starych zaległości to jest nie wielka liczba podatników. Tak jak wspominałem są to dłużnicy, wobec, który są prowadzone postępowania upadłościowe, czyli jedna osoba, jedna firma, duża zaległość. Tak naprawdę nie wiadomo, kiedy to się skończy. W dalszej części macie Państwo opisane wydatki, jeżeli chodzi o realizację budżetu. Bardziej w szczególności merytorycznie przygotowane przez pracowników poszczególnych wydziałów. Jeżeli chodzi o ogólny kształt budżetu i wykonanie budżetu to mi się wydaje, że tutaj należałoby wspomnieć o tym, że niestety w 2015 roku został powiększony deficyt budżetu o 165 tys. zł. To zostało pokryte z części subwencji oświatowej przypadającej w grudniu za miesiąc styczeń i będzie musiało być pokryte dochodami roku 2016 po to, żeby w bilansie na koniec roku 2016 tego jednego deficytu nie było. Dodam tylko, że po rozliczeniu budżetu, jeżeli chodzi o organ, czyli o gminę Aleksandrów Kujawski ta faktyczna kwota przekroczenie deficytu ja sobie wyliczyłem z bilansu. Na zasadzie gdybyśmy liczyli wolne środki. To mamy kwotę minus 96 270, 89 zł. Gdyby się pokusić chociaż takiego stwierdzenia „minus wolne środki” nie ma więc minus wolne środki na dzień 31 grudnia wynoszą minus 96 270 zł. To tak tylko obrazowo, żeby przedstawić. Natomiast samo wykonanie budżetu, czyli dochody, przychody, rozchody, wydatki mamy minus 165 tys. zł. Przypomnę musimy je pokryć z dochodów roku bieżącego, czyli 2016. Po prostu trzeba tą subwencję niejako oddać na 2016 rok, która złożyliśmy w końcu 2015 roku. Taka uwaga też się pojawiła w opinii RIO. Wynika to ze sprawozdań także trudno przejść obok tego obojętnie. Na końcu sprawozdania umieściłem załączniki wygenerowane z systemu, który jest pomocny, jeżeli chodzi o wszelkie obliczenia. Dawniej ja to liczyłem ręcznie. Właściwym się wydawało zakupienie oprogramowania, które jest tak naprawdę nakładką na system bestia udostępniony przez Ministerstwo Finansów gdzie wszystkie wartości są pobierane bezpośrednio ze sprawozdań i dokumentów planistycznych systemu bestia, który jest bezpośrednio podłączony z Ministerstwem Finansów. Tych kwot możemy być niejako pewni bez sprawozdania. Jedynym mankamentem jest drobny druk, co mi bardzo utrudnia prace.

Przewodniczący Komisji- Przejdźmy do tego, co nas interesuje. To, co pod koniec padło. Tak mi się wydaje, że to jest to samo sformułowanie, co pojawia się w samym sprawozdaniu, jak i w opinii RIO. Chodzi o przekroczenie deficytu. Tutaj jest ta sama konieczność uzupełnienia. Jeszcze raz o tych należnościach za rok 2015 szczegółowo rozpisanych łącznie z tym podziałem na wielkości zadłużenia przy samym podatku. W innym jest też ten podział zastosowany w przypadku gospodarki odpadami komunalnymi. Łatwo zauważyć, że olbrzymia większość tych zaległości tworzy mniejszą kwotę niż ci ostatni podatnicy. Chodzi o podatników, którzy mają 1000 zł zaległości za zagospodarowanie odpadami to muszą być kilkumiesięczne opłaty.

Skarbnik Gminy- Należałoby przypuszczać, że dotyczy to rodzin wielodzietnych. Tak jak mówiłem ściągalność tej grupy społecznej nie ujmując tym ludziom niczego, ponieważ są ludźmi jak my. Natomiast nie mają jakiejś świadomości, że trzeba ponosić pewne opłaty na rzecz środowiska lokalnego czy budżetu państwa. Nie wyeliminujemy tego typu zachowań od

dziesięcioleci. Ja to widzę od początku mojej pracy, czyli 20 lat, kiedy zajmowałem się ściąganiem składek na ubezpieczenia społeczne rolników. Prosty przykład, jeżeli chodzi o rachunki za prąd to wszyscy potrafią je opłacić niemal w 100% są oczywiście wyjątki. Tutaj powiedzmy ściągalność nie ma takiego znaczenia, ale fakt odcięcia prądu ma znaczenie kolosalne dla tej rodziny. Natomiast w sytuacji kiedy nie ma jak się „dobrać” do środków dłużnika to Ci ludzie czują się bezkarni i nie biorą sobie tego do serca. Dzisiejsza sytuacja w kraju i przykład programu 500+ gdzie niestety rządzący sami uczą ludzi, że będą zakładane specjalne konta, żeby komornik nie mógł ich ściągnąć. Według mnie te świadczenia czy to jest 500+ czy świadczenia rodzinne albo zasiłek z pomocy społecznej one już są ustawowo chronione, jeżeli chodzi o zajęcia komornicze. Takie rozdmuchiwanie, że państwo jeszcze bardziej będzie chroniło tą społeczność przed zajęciami komorniczymi jest, co najmniej nie właściwe a nawet nie potrzebne. Utwierdza to tych ludzi, że oni mogą wszystko, czyli nic nie płacić a będą mimo wszystko dostawać. Przecież zwykłe zgłoszenie do banku, że te świadczenia z tej instytucji nie podlegają zajęciu komorniczemu powoduje, że bank nie będzie mógł ich zająć i przekazać komornikowi, pomimo, że konto jest zajęte. Powoduje to, że inne opłaty obok 500+ powinni ludzie do nas wnosić to nie będą tego robić. Ja wiem, że jeszcze jest za wcześnie na jakieś analizy czy porównania. Patrząc codziennie na konto od momentu, kiedy wypłaciliśmy 1.200000 zł w ciągu kilku dni świadczeń 500 + nie zauważyłem żadnego ruchu, żeby mi coś przybyło na śmieci czy na jakieś zaległe podatki.

Radna Barbara Kuraczyk- To nie są pieniądze na podatki i śmieci.

Skarbnik Gminy- Zgadza się i chcę powiedzieć, że to prawda pieniądze są na dzieci. Natomiast idąc dalej według mojego rozumowania obciążanie dzieci tym długiem to chyba nie jest dla tych dzieci korzystne i wychowawcze. Chcę uwidocznić, że ściągalność opłat na śmieci jest znikoma, a wręcz w wielu przypadkach niemożliwa. Nie należy się spodziewać jakoś radykalnie obniżki, jeżeli chodzi o zadłużenie z tego tytułu. Niemniej jednak to nie oznacza, że my nic nie robimy, bo upomnienia są wysyłane, co jakiś czas również tytuły wykonawcze do urzędu skarbowego są wysyłane. W ostatnim czasie dosyć dużo tych tytułów wysłaliśmy. Staramy się regulować terminowość tych tytułów pod ewentualne przyszłe przychody tych naszych podatników. Często zdarza się, że przy jednej sobie pracującej to już skorzystają z ulgi na dziecko, jeżeli chodzi o podatek dochodowy od osób fizycznych. Tam ta możliwość ściągnięcia przez Naczelnika Urzędu Skarbowego już się pojawia. Chociażby raz w roku, więc okresowo przed końcem roku nasilamy liczbę tytułów licząc, że się uda coś ściągnąć.

Przewodniczący Komisji- Warto zauważyć, że w podatku, rolnym, od nieruchomości i rolnym od osób fizycznych te tytuły wystawione do urzędu skarbowego to 223 tys. zł, czyli 313 tytułów. Warto zauważyć na strukturę tych zaległości np. 7 podatników ma zaległości w sumie na kwotę 200 tys. zł decydują jakby o całym obrazie. Bo np. 342 podatników ma dług na wysokość 85 tys. zł. Jak tu porównać 7, którzy mają 200 tys. zł.

Skarbnik Gminy- Szanowni Państwo te stare zaległości są zabezpieczane hipotekami. Tutaj też będę się powtarzał, jak co roku pewnie. W przypadku dłużników, którzy są notoryczni i mają coraz większe kwoty to ja tutaj zawsze dyscyplinuję pracowników po to żeby po prostu wpisywali zaległości na hipotekę. Jak już widzę, że kwota odsetek mniej więcej nam rekompensuje nasze koszty związane z ustanowieniem hipoteki. To bez wahania tutaj te hipoteki zakładamy. Nawet, jeżeli mielibyśmy stracić te odsetki na rzecz opłaty sądowej to zawsze będę preferował zajęcie hipoteki, ponieważ nauczyłem się przez wiele lat, że hipoteka jest najwzajemniejszym instrumentem ściągania należności. Niestety najbardziej dotkliwym

dla podatnika, ale najbardziej skutecznym dla nas. Przykładem są chociażby dochody z tego roku gdzie podatnicy zapłacili nam około 14 tys. samych odsetek chcąc uregulować zadłużenie. Nie oszukujmy się przyjdzie taki czas, że przyjdzie takie pokolenie, które będzie chciało uregulować te własności i te nieruchomości móc rozdysponować, więc muszą uregulować należności. Wtedy nie będzie mowy o jakimkolwiek umorzeniu części albo złotówki odsetki z tego tytułu. Podatnicy pytają się czy mogą napisać podanie o umorzenie, wtedy pracownicy odpowiadają, że nie ma takiej mowy. Oczywiście pisać mogą, bo nikt im tego nie zabroni, ale zapowiadają słownie, żeby Wójt umorzył im odsetki. Przyjąłem taką zasadę, że skoro natrudziliśmy się z tym dłużnikiem to coś się należy. Nie ma mowy o umorzeniu odsetek. Zdarzyło się, że zrobiliśmy postępowanie spadkowe za dłużniczkę. Pościgaliśmy wszystkie akty urodzenia, akty zgonów po prostu za ta Panią zrobiliśmy sprawę spadkową. Taką możliwość ma gmina. Z tej osoby nie ściągnęliśmy złotówki, ale po postępowaniach spadkowych córka tej osoby stała się prawnym właścicielem czy współwłaścicielem tej nieruchomości. Jest osobą pracującą, więc zaczęliśmy ściągać jej z wynagrodzenia. Ta Pani przysłała zawarła układ ratalny i co miesiąc spłaca nam raty, w której większej części stanowią odsetki a mniejsza część stanowi kapitał. Będzie tak płaciła dopóki nie zejdzie całe zadłużenie tutaj też nie ma mowy o umorzeniu odsetek. Słyszę już głosy o chęci sprzedaży tej nieruchomości. W przypadku gdyby do tego doszło przyjdą zapłacić całość i tak to działa. Tam gdzie w grę wchodzi przedsiębiorcy z ogromnymi zadłużeniami sięgającymi milionów złotych. Nie łudźmy się drodzy Państwo, że my tam z 200 tys. zł łącznie wśród tych milionów, które zalegają do banków, urzędów skarbowych i zus, że my coś dostaniemy.

Radna Katarzyna Biniak- Ja mam pytanie 816 tys. zł wolnych środków z roku ubiegłego. Skąd one się wzięły? Konkretnie, z jakiej korzyści nierozliczonej? Z jakiego nierozliczonego kredytu?

Skarbnik Gminy- Ja tłumaczyłem wielokrotnie nie da się tak powiedzieć, że to jest z tego, z tamtego kredytu.

Radna Katarzyna Biniak- Można.

Skarbnik Gminy- Nie da się.

Radna Katarzyna Biniak-, Dlaczego się nie da? Przecież Pan zna źródło pochodzenia każdej złotówki, która jest w budżecie.

Skarbnik Gminy- Ja mogę to nazwać, ale przyjdzie Pan Przewodniczący Michał Guślakow i powie, że jest to i to, potem przyjdzie Pani Świątkowska i powie, że to jest to i to. Wtedy wszyscy mają rację. Bo jeżeli nazwiemy. Nie sztuką jest nazwać, bo mamy 816 tys. zł i powiem, że to jest to i to. Jednak to nie będzie prawdą, bo nie da się nazwać tych środków. Jeżeli Pani nie chce zrozumieć.

Radna Katarzyna Biniak- Ja chcę dowiedzieć się, jakie jest źródło pochodzenia tej kwoty?

Skarbnik Gminy- Pani Radna, mówi o tym definicja zawarta w ustawie. Sam ustawodawca nazwał wolne środki w definicji jednozdaniowej w ustawie o finansach publicznych. Jest to rozliczenie z tytułu kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Jeżeli Pani nie chce zrozumieć tego mechanizmu, albo nie potrafi. Chociaż wolałbym, żeby Pani nie potrafiła niż nie chciała. Bo

jeżeli Pani nie chce to ja Pani tego nie wytłumaczę. Bo jeżeli Pani nie potrafi to byłbym w stanie Pani to wyjaśnić.

Radna Katarzyna Biniak- Przestańmy się oceniać, kto chce, kto nie chce, a kto potrafi.

Skarbnik Gminy- Ja to tak odnoszę, więc ja muszę powiedzieć to. Bo dla mnie to są tak oczywiste rzeczy być może za oczywiste, być może ja nie potrafię tego przełożyć na ławę szkolną czy studencką. Trzeba zrozumieć to nie jest rozliczenie konkretnego kredytu, konkretnej pożyczki, konkretnych kwot. To jest całościowe rozliczenie budżetu organu, czyli budżetu Gminy Aleksandrów Kujawski. Na końcu tego wszystkiego mamy skumulowany wynik budżetu. Jeżeli on jest na minusie to mówimy o wolnych środkach. Natomiast, jeżeli jest na plusie to mówimy o nadwyżce budżetowej.

Radna Katarzyna Biniak- Kwota 816 tys. zł jest z rozliczenia budżetu?

Skarbnik Gminy- Z rozliczenia kredytów i pożyczek. To jest rozliczenie kredytów i pożyczek od początku działalności całej gminy. Gdybym w każdym roku działalności gminy od początku jej funkcjonowania wiedział ile ja będę potrzebował pieniędzy, ile mi braknie pieniędzy na jakieś konkretne zadanie. To ja nie wziąłbym pożyczki 8 milionów zł, 6 milionów zł tylko bym wziął tyle ile mi potrzeba. Na początku każdego roku budżetowego nie wiem, co będzie 31 grudnia na koniec roku budżetowego. Nie wiem jak wykonam dochody i jak wykonam wydatki. Bo gdybym to wiedział to bym nie pożyczał niepotrzebnie. To jest taka sama sytuacja jak mamy nadwyżkę budżetową i nie możemy wziąć kredytu na OZE. Zasada jest jedna skoro ma się w budżecie nadwyżkę to, po co brać pożyczkę i się zadłużać. Nawet trzeba zaangażować swoje pieniądze a później wziąć to, co brakuje. Jeżeli ma się zaplanowaną nadwyżkę budżetową w budżecie to znaczy, że ma się pieniądze. Zmianę ustawy o finansach publicznych w roku w 2005-2009 roku właśnie temu służyła. Bo dawniej można było sobie brać, na co się chciało nie ważne było czy są pieniądze czy nie ma. To jest jak w gospodarstwie domowym Pani to czyni codziennie. Pani zamyka swój rok. Pani też u siebie ma wolne środki w domu, ale o tym nie wiem. Też ma Pani pożyczkę i ona cały czas widnieje. To, co jest skumulowane to jest wynik Pani budżetu, minus ileś tam na dzień 31 grudnia, a ileś tego kredytu Pani ma. To jest ten skumulowany wynik budżetu domowego. Pomimo to ma Pani 31 grudnia w portfelu pieniądze i to są Pani wolne środki z rozliczenia Pani kredytu. Te pieniądze, które zostały z rozliczenia Pani kredytu to są wolne środki. Na początku roku coś Pani planuje. Z tego, co ja wiem pracuje Pani w firmie ubezpieczeniowej. Ubezpiecza Pani Kowalskiego, dom. Otrzymuje Pani prowizję z każdego tytułu. W ciągu roku dochodzą Pani prowizje, bo Pani otrzymuje pieniądze, co miesiąc, ale Pani żyje, więc Pani wydaje. Mamy 31 grudnia i zostaje Pani coś tam. Proszę mi powiedzieć i zadać sobie wolne pytanie, co to są wolne środki? Proszę je nazwać. Czy to, co zostało to jest z Kowalskiego, domu samochodu ta prowizja? Czy Pani w ten sposób to rozlicza sobie?

Radna Katarzyna Biniak- Nie.

Skarbnik Gminy- Pani chciałaby, abym ja nazwał te pieniądze, które mi zostały skąd one są. Pani potrafi nazwać czy są z prowizji Kowalskiego czy z domu?

Radna Katarzyna Biniak-, Dlaczego ja tak drażę. Jest zapisane, że są wolne środki z lat ubiegłych z pożyczek i kredytów.

Skarbnik Gminy- Ten mechanizm trzeba zrozumieć. Te kredyty i pożyczki są narastająco od początku funkcjonowania działalności gminy. Gdyby gmina każdego roku wiedziała ile jej

będzie brakowało i brała tyle kredytu ile jej potrzeba. To by, co roku wolnych środków byłoby zero.

Radna Katarzyna Biniak- Ile Pan bierze kredytów w ciągu roku?

Skarbnik Gminy- Tyle ile zaplanuje.

Radna Katarzyna Biniak- Ja ma prowizję z klientów a Pan ma pożyczki, której Pan nie rozliczy w ciągu roku.

Skarbnik Gminy- Tutaj mówimy o dochodach teraz Pani miesza. Przykłada Pani z jednej strony dochody z tytułu prowizji od klientów, a z drugiej strony Pani przykłada mój kredyt. Pani musi przyłożyć prowizję od klienta do moich dochodów. Pani kredyt mieszkaniowy do mojego kredytu. Dlatego tłumaczę, gdyby gmina wiedziała każdego roku ile potrzebuje, ile mu tego minusa wyjdzie to by nie było wolnych środków. Budżet organu wychodziłby na zero.

Radna Katarzyna Biniak- W 2016 roku w budżecie gminy nie ma wolnych środków.

Skarbnik Gminy- Nazwijmy to, że są na minusie. Tam nie ma wolnych środków, bo nie zostało. Dlatego, że został przekroczony deficyt budżetowy o te 165 tys. zł. W rozliczeniu bilansowym, jeżeli ja rozliczyłem bilans organu to jest 96 tys. zł, więc nie mam wolnych środków. Natomiast w roku 2017 za 2016 rok będę ich miał od groma, ponieważ wpłynęła dotacja. Ta dotacja nie jest rozdysponowana w całości, ponieważ zgodnie ze słowem dżentelmeńskim z RIO te środki przeznaczamy na spłatę rat kredytu w tym roku i 2017 więc 2017 za 2016 zobaczycie kilka milionów wolnych środków, bo one też będą się nazywały wolnymi środkami z tytułu rozliczenia kredytów i pożyczek lat ubiegłych. To naprawdę jest proste. Jeżeli ja wiem ile będę potrzebował kredytu to bym wziął tylko tyle w danym roku ile bym potrzebował. Ja nie wiem w ciągu roku, 30 grudnia nie wiem jak będą wyglądały moje dochody 31 grudnia. Pani też funkcjonuje, otrzymuje prowizje i wydaje tą prowizje. Dopóki Pani ma kredyt to ma Pani wolne środki z tytułu rozliczenia kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Bo był cały czas skumulowany Pani wynik budżetu na minusie. Tak ustawodawca to właśnie ujął. Natomiast, jeżeli gmina nie ma złotówki kredytu to się wtedy nie nazywają wolne środki to jest nadwyżka budżetowa. Tutaj być może jest mylące dla Państwa, ponieważ to samo sformułowanie funkcjonuje w rocznym budżecie nadwyżka budżetowa. Jeżeli na początku 2015 mieliśmy dochody wyższe według wydatków to była to nadwyżka budżetowa. To jest roczna nadwyżka budżetowa stricte, która wynika z planowanych dochodów i planowanych wydatków. Natomiast w rozliczeniu całościowym budżetu to mamy, albo wolne środki w momencie, kiedy samorząd ma dług albo nadwyżkę budżetową, jeżeli samorząd nie ma żadnego długu. Bo wtedy skąd pochodzą te środki nie z rozliczenia kredytów, bo ich wtedy nie ma. To jest prawdziwa nadwyżka budżetowa. Pani Radna nie mogę pojąć skąd ta zaciekłość i zawziętość chęć nie zrozumienia i doszukiwania się tutaj nie wiem kłamstwa, oszustwa. Ja sobie nie wyobrażam, żeby kogoś próbował wprowadzić w błąd chyba, że przez przypadek.

Radna Katarzyna Biniak- To nie jest zawziętość, ani zaciekłość.

Skarbnik Gminy- Ja to tak odbieram.

Radna Katarzyna Biniak- Te epitety, które Pan przywołał nic z tych rzeczy...

Skarbnik Gminy- Pomińmy tutaj odczucia, a skupmy się na wolnych środkach. Nie wiem czy Pani już to pojęła, czy Pani już zrozumiała. Po prostu pewne rzeczy trzeba przyjąć takimi, jakimi są. Jeżeli sejm nazwał to wolnymi środkami no to, co ja mam Państwu odpowiedzieć, czym ja mam się posłużyć? Państwo zapominacie, że ustawa o dostępie do informacji publicznej służy innym celom. To nie jest szkoła, żeby się czegoś dowiedzieć trzeba iść do szkoły i się uczyć. Ustawa o dostępie do informacji publicznej niczym tego nie zastąpi.

Radna Katarzyna Biniak- Panie Skarbniku to jest dokładnie tak samo, że wpłynęła dotacja 6 milionów zł. Chwalicie się Państwo na stronie internetowej, że ponad 6 milionów wpłynęło, ale już zapominacie powiedzieć, że 2 miliony oddaliście. De facto mamy 4 miliony zł w budżecie tak czy nie?

Skarbnik Gminy- Nie oddaliśmy. Był plan natomiast województwo nie przystąpiło do realizacji tego zamierzenia, więc te środki są w gminie i cała dotacja jest nasza.

Radna Katarzyna Biniak-, Czyli 1. 900.000 zł, które było zaplanowane w wydatkach nie przelał Pan na konto?

Skarbnik Gminy- Przelałem, ale zostały zwrócone.

Radna Katarzyna Biniak- Z powrotem zwrócone. A dlaczego?

Skarbnik Gminy- Powiedziałem przed chwileczką, że województwo nie przystąpiło do realizacji tego pomysłu.

Radna Katarzyna Biniak-, Co się takiego wydarzyło, że zrezygnowało z dwóch milionów zł?

Skarbnik Gminy- To nie była rezygnacja z dwóch milionów zł, bo te pieniądze miały z powrotem trafić do gminy. Województwo się wycofało po prostu nie chcą tego realizować w takim kształcie ciągnąć dalej fundusz drzewkowy. Dlatego jeżeli wpłynęło 6.700.000 zł to tyle wpłynęło i to będą wolne środki. To nie znaczy, że te wolne środki nazywają się dotacją. W 2017 roku ja je cały czas będę nazywał wolne środki z rozliczenia rat kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. My możemy sobie je sztucznie nazwać jak Pani chce. Tylko to nie będzie prawda.

Radna Katarzyna Biniak- Klasyfikacja budżetowa jest jasna.

Skarbnik Gminy- Nie. Teraz Pani myli zupełnie budżet i klasyfikację budżetową. To, co się dzieje w paragrafach i rozdziałach nie ma nic wspólnego z tym, o czym ja mówię.

Radna Katarzyna Biniak- Kwota 816 tys. zł to jest ?

Skarbnik Gminy- Kwota 816 tys. zł to jest kwota, która pozostała wolnych środków. Ja wiem skąd one pochodzą, ale to jest moje nazewnictwo, bo ja sobie tak je umówiłem. Duża część tych pieniędzy w 2014 roku na 2015 to jest wyjątkowa sytuacja. Bo wcześniej tak nie mógłbym tego tak nazwać. W roku 2014 na 2015 duża część tych środków chyba 790 tys. zł to były środki, które pozostały z dotacji na projekt Ja mogę sobie je nazwać, dlatego, że był na to założony odrębny rachunek bankowy i ja widzę je odrębnie. Natomiast reszta około 30 tys. zł to były rzeczywiście takie prawdziwe wolne środki roku 2014. Natomiast te 790 tys. zł one były naznaczone one były celowe. To była dotacja, która powstała na

przełomie roku nie wydatkowana, ale nie trzeba było jej zdawać. Różne są umowy. W niektórych umowach dotacje trzeba zwrócić na początku roku, w innych na końcu. Tutaj ta dotacja mogła przeleżeć, ale skoro ona była naznaczona to ja nie mogłem jej inaczej włożyć do budżetu z wolnych środków w następnym roku jak bo temu ona służyła. Te około 30 tys. zł wolnych środków mogła gmina zagospodarować na to, co zaproponował Wójt. To była sytuacja wyjątkowa.

Radna Katarzyna Biniak-, Na jakim koncie była kwota 816 tys. zł?

Skarbnik Gminy- Tak jak mówię, że 790 tys. zł to było konto wydzielone projektu unii natomiast reszta to był budżet gminy. Tak ja te 790 tys. zł mogę nazwać tak już tych 30 tys. zł ja już ich nie nazwę. Ja mówię kwoty około. Aczkolwiek jak Pani spojrzy na konto 31 grudnia to będzie tam ponad 900 tys. zł. Bo to wynika z rozliczenia bilansu jednostki samorządu terytorialnego. Dnia by mi brakło po to, żeby tłumaczyć. Tylko ja tu nie jestem po to, żeby uczyć tylko, żeby wykonywać swoją pracę.

Radna Katarzyna Biniak- Dziękuję.

Przewodniczący Komisji- Mając z jednej strony kredyt, a z drugiej strony różne źródła dochodów....

Radna Katarzyna Biniak- Ja wiem, na co każdy grosz wydaję i wiem skąd każdy grosz przychodzi do mnie.

Przewodniczący Komisji- Nie zgodzę się z tym.

Skarbnik Gminy- Teraz Pani idzie troszkę za daleko. Bo my też wiemy skąd.

Radna Katarzyna Biniak- Ja nawet wiem, od jakiego klienta.

Skarbnik Gminy- Ja też wiem. Pani chce wiedzieć pod kreską. Jeżeli zostało Pani 100 zł to Pani chce wiedzieć, że 60 zł to jest z prowizji Kowalskiego, 3 zł to jest z domu. Pani chce to, co jest po 31 grudnia. Jak ja mam Pani to nazwać?

Radna Katarzyna Biniak- Przecież Pan przed chwilą powiedział, że około 780 tys. zł to jest z projektu.

Skarbnik Gminy- Zgadza się, bo to była wyjątkowa sytuacja, był odrębny rachunek.

Radna Katarzyna Biniak- Po raz pierwszy Pan powiedział, że z kwoty 816 tys. zł to kwota 780 tys. zł jest ...

Skarbnik Gminy- To cały czas są wolne środki. Budżet nie dzieli się na poszczególne rachunki bankowe. Jeżeli weźmiemy do ręki bilans organu to tam nic nie jest napisane, co jest, co. W bilansie organu, czyli wolne środki liczy się z bilansu organu, a nie z tego, co tam pozostawało i jakoś sobie to ponazywamy. To, co zostało nie da się nazwać możemy się umówić, że to jest to, ale to też nie będzie prawda.

Przewodniczący Komisji- Proszę o wytłumaczenie opłaty eksploatacyjnej. Ona nie jest naliczana przez nasze służby natomiast jest decyzją urzędu górniczego czyli kogoś z

zewnątrz. Cześć tej kwoty jak gdyby przypada do zapłaty naszej gminie. Ta opłata eksploatacyjna, czym się staje dla nas? Dochodem czy należnością?

Skarbnik Gminy- Podwyższona kwota za nielegalną eksploatację wykopalisk jest dochodem po części Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska, a po części gminy, na której to wykopalisko zostało ujawnione. Tutaj podmiot, na który nałożono tą karę jest zobowiązany do jej uiszczenia w proporcji takiej jak w decyzji. Czyli 40% Narodowy Fundusz, a 60% gmina. My taką decyzję w ubiegłym roku otrzymaliśmy została ona zaksięgowana. Stanowią należności Gminy Aleksandrów Kujawski, ponieważ nie były opłacane do końca roku i nie są do dzisiaj. Tutaj będzie postępowanie egzekucyjne.

Przewodniczący Komisji-, Czyli ta decyzja Urzędu Górniczego jest wystarczająca do wszczęcia postępowania.

Skarbnik Gminy- Będziemy przystępować do egzekucji należności zwykłym trybem egzekucji w administracji.

Radna Katarzyna Biniak- Podsumowując dla Pana wiedzy pracowałam, jako księgowa w firmie z pełną księgowością i wiem jak się księguje, skąd pochodzi każda złotówka. Nie znam się, rzeczywiście na budżecie jednostki samorządowej, ale pojęcie o księgowości mam.

Skarbnik Gminy- Szkoda, że tego nie słyhać.

Radna Katarzyna Biniak- Pracowałam w banku tam się każdy grosz musi zgadzać i wiedzieliśmy skąd ten grosz pochodzi. Dlatego trudno jest mi uwierzyć, że Pan nie wie skąd Pan ma 816 tys. zł.

Skarbnik Gminy-, Co innego jest to, żeby się zgadzało, a co innego nazwanie tego wszystkiego. Jeżeli Pani wchodzi w budżet i w klasyfikację budżetową to już w ogóle jest wyodrębnione od tego, co mamy w bilansie. Jeżeli Pani weźmie realizację dochodów, realizację wydatków to się nijak ma, do co wychodzi w wolnych środkach czy bilansie. Gdyby Pani zagłębiła się i poczytała plan kont organu i które konto wykazuje, jakie salda na koniec roku, co się z tymi saldami robi. To jest obszerny temat nie chce tutaj Państwa zanudzać, bo ja przyznam się, że ja, co roku muszę zerknąć do literatury, żeby sobie przypomnieć. Tak jak sprawozdania miesięczne czy kwartalne to ja mogę usiąść i zrobić, bo po prostu się je pamięta, bo się robi je często. Tak siadając do bilansu to nie robi się tego, na co dzień i ja też zabieram się za papiery najpierw ubiegłoroczne przypominam sobie. Potem czytam tą samą książkę, co roku. Jakie salda mamy wykazywać w poszczególnych kontach gdzie je przeksięgowywać. Bo mi się wydaje, że nie jest sztuką mówić o tym z pamięci. Natomiast musimy sobie zdawać sprawę, że jeżeli jest plan kont zgodnie z rozporządzeniem my wykonujemy dziesiątki tysięcy księgowości. Jeżeli mamy 30 tys. dokumentów rocznie do każdego dokumentu mamy kilka księgowości. Jeżeli my wydrukujemy zestawienie obrotów powiedzmy z całego roku to braknie segregatora, ale to nie o to chodzi. Bo chodzi o to, żeby nam się na koniec roku wszystko zgodziło. Po to jest czas na przygotowanie bilansu czy przygotowanie sprawozdań, bo ten koniec roku jest najbardziej żmudny, trudny. Bo jak coś się nie zgadza to sięgamy do dokumentów źródłowych. Jak znajdziemy to się zgadza.

Radna Katarzyna Biniak- Wiem, bo musi się zbilansować nie ma innej opcji.

Skarbnik Gminy- Moje bilanse po sekundzie kliknięcia mojego zatwierdź jest widoczne w Ministerstwie Finansów. Jeżeli Pani upatruje tutaj jakiegoś oszustwa, zagmatwania czy ukrywania kredytów to mi się to w głowie nie mieści.

Radna Katarzyna Biniak- Proszę nie wmawiać mi taki rzeczy.

Skarbnik Gminy- Takie są właśnie słowa Szanowni Państwo wypowiedacie, ale to już nie o to chodzi. Wójt zresztą, ja też wielokrotnie przypominaliśmy, że jeżeli Pani czegoś nie rozumiecie, to my jesteśmy tutaj w pracy do dyspozycji. Nigdy Pani z tego nie skorzystała, więc ja rozumiem, że wszystko jest zrozumiałe. Potem jest milion pytań, bo Pani mówi, że nie wie. Jeżeli ja mówię, co to są wolne środki i, że pochodzą z rozliczenia kredytów i pożyczek lat ubiegłych to one takimi są.

Radna Katarzyna Biniak- Proszę nie iść Panie Skarbniku w takim kierunku, że tylko głupi pyta.

Skarbnik Gminy- Ja tego nie powiedziałem tylko Pani.

Radna Katarzyna Biniak- Myślę, że skończmy już tą dyskusję.

Przewodniczący Komisji- Chciałem się dowiedzieć czegoś na temat hasła „pożyczki udzielone”?

Skarbnik Gminy- To były pożyczki udzielone stowarzyszeniu „Wspólnie dla Osna Drugiego”. To stowarzyszenie realizowało projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej po zrealizowania część, którą pożyczylimy- zwrócili. Gmina może udzielać pożyczek nie oprocentowanych z zastrzeżeniem.

Przewodniczący Komisji- Czy macie jeszcze Państwo pytania? Ja chciałbym się jeszcze zapytać o pozycje w dochodach, które nie były planowane w ciągu roku, a pojawiły się. Choćby dotyczy to odsetek, które od naszych środków zgromadzonych na kontach w planie dochodów nie pojawiły się. Natomiast są one zrealizowane, czyli osiągnięte.

Skarbnik Gminy- Zawsze w ciągu roku są dochody, które nie były planowane od początku, co widać dokładnie na tym załączniku. Gdzie mamy taką kolumnę dochody na dzień 1 stycznia planowane, a potem po zmianach. Zawsze w ciągu roku są dochody, które nie są planowane od początku funkcjonowania budżetu. W szczególności do takich dochodów należą dotacje, które są przyznawane w ciągu roku budżetowego między innymi zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie paliwa. Tutaj województwo nigdy na początku roku tego nie planuje. Plany są dokonywane na podstawie naszych sprawozdań, na podstawie wniosków, które wpływają. Istnieją także dochody z tytułu odsetek kar, które też jest trudno przewidzieć. Ja przyjąłem taką zasadę, że nie planuję kwot, które są dla mnie, co najmniej wątpliwe. Dlatego te odsetki wprowadzam w ciągu roku już w kwotach, które uzyskałem, a widnieją na rachunku bankowym. Tutaj będzie się pojawiało wiele takich pozycji. To są również stypendia dla uczniów, pomoc materialna, która też jest w ciągu roku gminie przyznawana. Mamy również określone zwiększenia dotacji. Na początku roku dotacje na pomoc społeczną są przyznawane w minimalnym zakresie potem zapotrzebowania wysyłają gminy i te środki są powiększane. Klasycznym przykładem jest 500+ na początku roku gdzie jeszcze nikt nie wiedział o wysokości tych kwot, później w marcu te kwoty pojawiły się w decyzjach wojewody. Także jest wiele takich dochodów, które nie były planowane a wystąpiły w ciągu

roku. Ja staram się dostosowywać plany do ich wykonania, odwrotnie by się wydawało. Natomiast wcześniej te dochody są trudne do oszacowania i ja ich nie planuje. Taką pozycją w 2015 roku było PCC płatny do urzędu skarbowego. Wpłynęła kwota 240 tys. zł nie znamy genezy pochodzenia tych środków, bo te pieniądze wpływają na konto urzędu skarbowego, który przekazuje potem je gminie.

Przewodniczący Komisji- No właśnie zapytałem się o taką wersję, w której np. dany plan dochodów nie pojawił się, a wpłynęły środki. Teraz odwrotna sytuacja tam gdzie wydatki były zaplanowane, a zero wydatkowania. Pierwsza rzecz, która przychodzi na myśl to jest rezerwa. Przynajmniej z tego sprawozdania wynika, że ona nie była uruchamiana.

Skarbnik Gminy- Z tego, co pamiętam to była częściowo uruchamiana. Rezerwy są uruchamiane. Oczywiście pewna część rezerwy jest rezerwą zarządzania kryzysowego. W momencie, kiedy nie ma sytuacji kryzysowej nie może ona być w żaden sposób ruszona. Musi ona pozostać nietknięta z automatu, te środki muszą na paragrafie zostać. Jest to rezerwa obligatoryjna. Wynosi nie mniej niż 0,5% dochodów, czy wydatków pomniejszonych o wydatki majątkowe, o wydatki na wynagrodzenia i to się liczy 0,5 %. Jest taka minimalna kwota, która musi być nie ruszona, jeżeli nie ma stanu zagrożenia.

Przewodniczący Komisji- Pojawiają się środki niewykorzystane np. dział 750 wydatki na szkolenie pracowników. Zaplanowane a niewydajne.

Skarbnik Gminy- Szanowni Państwo nie wydajemy pieniędzy na siłę, jeżeli coś jest możliwe, potrzebne, konieczne to poruszamy się tylko w tym obszarze tego naszego działania, które czemuś służy. To, że zaplanowane to nie znaczy, że wydane. Najczęściej to się zdarza po przetargach.

Przewodniczący Komisji- Chodzi o jakieś skrajne np. jest kwota zaplanowana w ogóle, ale w przeważającej mierze te kwoty będą się one różniły.

Skarbnik Gminy- Po przetargu najczęściej oszczędności. Zdarzają się też sytuacje, że nasze szacunki danego zadania były zbyt niskie, a po przetargu okazało się, że to zostało wycenione na wyższą kwotę. To są przypadki rzadkie, aczkolwiek występują. Natomiast dużo jest takich sytuacji, że po przetargu okazuje się, iż to zadanie będzie kosztowało mniej. Tym bardziej, że wszyscy wiemy jak są ustawiane kalkulatory, jeżeli chodzi o kosztorysy one są po części nieaktywne. Chociażby, jeżeli chodzi o stawki godzinowo- robocze są jakieś średnie dla województw czy dla kraju.

Przewodniczący Komisji- Pierwsza strona wydatków wytwarzanie, zaopatrywanie w energię pojawiają się wydatki ujemne.

Skarbnik Gminy- Tak mogą. Jest to refundacja wydatków, jeżeli chodzi o energię, którą Algawa nam przekazuje, a my ich nie wydajemy, bo to są dochody z lat ubiegłych i powstaje nam minus na wydatkach. Także to jest na nasz plus.

Przewodniczący Komisji- Tutaj jest jeszcze opis, że to stanowi procent wydatków minus 2000 zł.

Skarbnik Gminy- Minus wydatek to jest plus.

Radna Alicja Cichocka- W dziale 801 § 920 w dochodach ogólnych po wykonaniu jest minus 329, 36 zł. i to dotyczy gimnazjum. Co to jest?

Skarbnik Gminy- To jest na pewno jakaś refundacja wydatków.

Przewodniczący Komisji- Mam zamiar, żeby przygotować tą opinię na kolejne spotkanie z konkretnymi danymi. Naszym obowiązkiem jest też zapoznać się z opinią RIO.

Przewodniczący Komisji odczytał opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej, opinia stanowi załącznik do protokołu.

Przewodniczący komisji- Sprawozdanie budżetowe to nie jest to wszystko, co się jednorazowo dokonuje? Z tego, co wiem są częściej dokonywane.

Skarbnik Gminy-, Jeżeli chodzi o sprawozdania to mamy miesięczne, kwartalne, półroczne, roczne.

Protokołowała

Izabela Szudzik



Przewodniczący Komisji

/-/ Michał Guślakow

URZĄD GMINY
87-700 Aleksandrów Kujawski
ul. Słowackiego 12
tel. (054) 282 20 59, fax (054) 282 20 31
woj. kujawsko-pomorskie
NIP 891-12-67-897

Aleksandrów Kujawski, 08.03.2016 r.

RADA GMINY Aleksandrów Kujawski	
Wpł.	08.03.2016
L. dz.	zał.
Podpis	<i>[Signature]</i>

Przewodniczący Komisji Budżetowej

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Rady Gminy Aleksandrów Kujawski

w/m

Wójt Gminy Aleksandrów Kujawski przekazuje poniżej stan należności wymagalnych Gminy Aleksandrów Kujawski na dzień 31 grudnia 2015 r. wg poszczególnych tytułów:

- woda – 10.168,46 zł. – Gmina oczekuje na wyniki postępowania upadłościowego dłużnika w Sądzie Gospodarczym we Włocławku,

- czynsze za lokale – 50.686,55 zł.,

- wykup lokali mieszkalnych – 13.403,15 zł.,

- mandaty – 8.330,00 zł.,

- podatki – 406.350,33 zł.,

- opłata eksploatacyjna – 251.172,46 zł.,


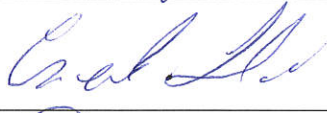
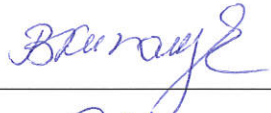
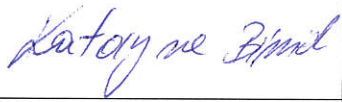

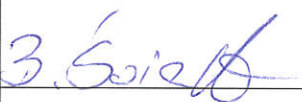



- opłaty – 168.289,18 zł., (planistyczna – 10.322,81 zł., za gospodarowanie odpadami - 157.966,37 zł.),

- udział w podatku PIT – 205,00 zł.,

- fundusz alimentacyjny – 1.296.313,25 zł.

Z UP WÓJTA
[Signature]
mgr Marek Buczek
STARZNIK GMINY

**Lista obecności na posiedzeniu
Komisji Rewizyjnej
w dniu 31 maja 2016 r.**

Lp.	Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
1.	Michał Guślakow	Przewodniczący	
2.	Henryk Czarnecki	Z-ca Przewodniczącego	
3.	Alicja Cichocka	Członek	
4.	Barbara Kuraczyk	Członek	
5.			
6.			
7.			
8.			
9.			
10.			

Uchwała Nr 9 /S/2016
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 19 kwietnia 2016 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Aleksandrów Kujawski sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2015 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 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) w związku z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn. zm.), a także zarządzenia nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 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

uchwała co następuje:

opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniami przedłożone przez Wójta Gminy Aleksandrów Kujawski sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Kujawski za 2015 r.

U z a s a d n i e

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było „Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Kujawski za 2015 rok”, sprawozdania statystyczne za 2015 r. oraz informacja o stanie mienia Gminy.

Przedłożone dokumenty były przedmiotem badania w zakresie przestrzegania zasad obowiązujących w:

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.- dalej ufp),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

Badając pod względem merytorycznym przedłożone przez Wójta Gminy sprawozdanie Skład Orzekający stwierdza, że:

Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy do dnia 31 grudnia 2015 roku.

Dane liczbowe prezentowane Radzie Gminy przez Wójta Gminy w sprawozdaniu z wykonania budżetu są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi.

Budżet Gminy za 2015 rok zamknął się deficytem budżetowym w wysokości 3.009.951,41 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.844.464,00 zł.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że;

- prognozowane dochody ogółem w wysokości 39.420.841,00 zł zrealizowano w kwocie 38.153.532,18 zł, tj. 96,8 % planu, z tego: dochody bieżące zrealizowano w kwocie 34.991.899,01 zł, tj. 97,3 % planu, a dochody majątkowe w kwocie 3.161.633,17 zł, tj. 91,6 % planu. Planowane dochody ze sprzedaży majątku wykonano w kwocie 27.793,36 zł, tj. 8,8 % planu.

Skład Orzekający wskazuje, iż wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku wpływa na relacje wynikające z art. 243 ufp.

- planowane wydatki ogółem w wysokości 42.265.305,00 zł, zrealizowano w kwocie 41.163.483,59 zł, tj. 97,4 % planu, z tego: wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 31.768.965,43 zł, tj. 97,0 % planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 9.394.518,16 zł, tj. 98,9 % planu, a ich udział w wykonanych wydatkach ogółem stanowił 22,8 %.

W części opisowej sprawozdania odniesiono się do stopnia realizacji zadań inwestycyjnych. Zgodnie z art. 269 pkt 2 i 3 ufp w sprawozdaniu odniesiono się do realizacji zadań współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej. W sprawozdaniu omówiono także realizację dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw, tj. gospodarowaniem odpadami komunalnymi, ochroną środowiska, przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii.

Stan zaległości na 31 grudnia 2015 r., wg. sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (Rb-27S) wynosił 2.222.810,23 zł. W części opisowej sprawozdania wskazano podjęte przez Gminę czynności mające na celu wyegzekwowanie ww. zaległości.

W roku budżetowym zaciągnięto kredyty w łącznej kwocie 8.000.000,00 zł (100 % planu) oraz dokonano spłaty rat zaciągniętych przychodów zwrotnych w kwocie 6.025.289,90 zł. Na obsługę długu wydatkowano kwotę 709.776,80 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż ze sprawozdania Rb-NDS (sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r.) wynika, że do zbilansowania budżetu Gmina zaangażowała środki finansowe w kwocie 165.487,41 zł, tj. środki znajdujące się w dyspozycji Gminy stanowiące dochody budżetu Gminy roku 2016 (część oświatowa subwencji ogólnej). Jest to zjawisko niekorzystne. Gmina prowadząc gospodarkę finansową w ramach budżetu, związana jest ustawowymi regułami, które zakładają w szczególności określoność źródeł środków finansowych angażowanych w wykonanie budżetu. Zaangażowanie w budżet 2015 roku środków otrzymanych jako dochody 2016 r. wskazuje, że wystąpiły trudności finansowe Gminy w zakresie prawidłowego zbilansowania budżetu 2015 roku. Wskazuje się, że zgodnie z art. 211 ust. 4 ufp podstawą gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku budżetowym jest uchwała budżetowa. W sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu zawarto wyjaśnienie o zbilansowaniu budżetu 2015 roku środkami roku 2016.

Wykonane wydatki bieżące nie są wyższe od wykonanych dochodów bieżących, co oznacza, że zachowany został wymóg określony w art. 242 ust. 2 ufp.

Zadłużenie Gminy wykazane w sprawozdaniu Rb-Z (o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) wg. stanu na 31 grudnia 2015 roku wyniosło 24.457.706,41 zł, tj. 64,1 % wykonanych dochodów budżetu 2015 roku. Skład Orzekający zwraca przy powyższym uwagę, że w porównaniu ze stanem zobowiązań dłużnych wykazanych w sprawozdaniu za 2014 rok, na koniec 2015 roku wystąpił wzrost długu Gminy o kwotę 1.974.710,10 zł. W sprawozdaniu omówiono tytuły dłużne Gminy.

Skład Orzekający przypomina, że począwszy od 2014 roku maksymalny pułap obciążenia budżetu spłatą długu zależny jest wprost od wykonania nadwyżek operacyjnych (nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi) oraz uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku – wielkości te determinują wysokość wskaźników jednorocznych z lat n-3, n-2, bowiem stanowią podstawę do ustalenia wskaźnika dopuszczalnego (por. regulę art. 243 ufp). Zatem reguła wynikająca z art. 243 ufp wprowadza zasadę uwzględniania danych z wykonania budżetów lat poprzednich dla obliczenia dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla danego roku, co prowadzi w konsekwencji do ustalenia dla danej jednostki samorządu terytorialnego indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu.

Skład Orzekający dokonał analizy finansowej pod kątem wpływu wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Kujawski za 2015 r. na kształtowanie się relacji z art. 243 ufp w latach przyszłych. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że wskaźnik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów budżetu (wskaźnik jednoroczny) zakładany na koniec trzeciego kwartału 2015 roku na poziomie 9,11 %, wykonany został na poziomie niższym, tj. 8,52 %. Wykonanie wskaźnika jednorocznego za 2015 r. na poziomie niższym od prognozowanego wpłynie na zmniejszenie dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu Gminy spłatą długu w latach 2016-2018. Należy podkreślić, iż w latach 2017-2018 planowany wskaźnik spłaty długu oscyluje w granicach wskaźnika dopuszczalnego. Zatem dla spełnienia przez Gminę w następnych latach reguły wynikającej z art. 243 ufp, konieczne jest osiągnięcie wskaźników jednorocznych na poziomie zakładanym w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, których wielkość wynika przede wszystkim z prognozowanych nadwyżek operacyjnych budżetów, założonych na wysokim poziomie począwszy od 2017 roku.

W związku z powyższym niezbędna jest należyta staranność w zarządzaniu już istniejącym długiem Gminy.


Sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia Gminy, którą przedstawiono w formie tabelarycznej.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok spełnia wymogi wcześniej cyt. ustawy o finansach publicznych.

Uwzględniając powyższe 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

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Halina Strzelecka