

Uchwała Nr 17/I/2016
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 28 września 2016 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Aleksandrów Kujawski informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2016 roku.

Skład Orzekający Nr 9 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania, w osobach:

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

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 roku, poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 z późn. zm)

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Kujawski za pierwsze półrocze 2016 roku z zastrzeżeniem w uzasadnieniu.

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

Informacja Wójta Gminy Aleksandrów Kujawski o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2016 r. została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku w ustawowym terminie. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu, przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy oraz informację z wykonania planu finansowego 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.– dalej ufp).

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający Nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, uwzględnił także informacje zawarte w:

- uchwale budżetowej na 2016 rok oraz w uchwałach Rady Gminy i zarządzeniach Wójta Gminy zmieniających budżet Gminy w pierwszym półroczu 2016 roku,
- sprawozdaniach budżetowych, przedłożonych przez Wójta Gminy zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2016 r. 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 Gminy na dzień 30 czerwca 2016 r. wyniósł:

- | | |
|-----------------------|-------------------|
| – po stronie dochodów | 41.504.925,00 zł, |
| – po stronie wydatków | 38.483.525,00 zł. |

W I półroczu 2016 roku Gmina uzyskała dochody ogółem w kwocie 28.318.210,29 zł, tj. 68,2 % planu, z czego dochody bieżące w kwocie 21.515.146,18 zł, tj. 56,2 % planu oraz dochody majątkowe w kwocie 6.803.064,11 zł, tj. 213,2 % planu, w tym dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane w kwocie 50.000,00 zł zostały wykonane w wysokości 38.116,00 zł, tj. 76,2 % założonego planu.

Wpływy z poszczególnych źródeł dochodów i ich struktura kształtują się następująco:

- | | |
|---|---|
| – dochody własne | 6.196.103,31 zł, tj. 21,9 % dochodów ogółem, |
| – subwencja ogólna | 8.034.668,00 zł, tj. 28,4 % dochodów ogółem, |
| – dotacje celowe i środki z innych źródeł | 14.087.438,98 zł, tj. 49,4 % dochodów ogółem. |

Realizacja prognozowanych dochodów budżetu przebiegała w większości przypadków zgodnie z uchwalonym budżetem i upływem czasu.

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 2016 r.) wyniósł 2.197.131,41 zł. Należności dotyczą m.in. podatków i opłat lokalnych, czynszów mieszkaniowych, zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego. W informacji wskazano działania podejmowane w celu windykacji należności gminnych.

W ramach zaplanowanych na 2016 r. wydatków ogółem, udział wydatków bieżących stanowił 91,6 %, a wydatków majątkowych 8,4 %. Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2016 r. wyniosła 19.907.587,23 zł, tj. 51,7 % planu, w tym wydatków bieżących w wysokości 19.418.128,63 zł, tj. 55,1 % planu i wydatków majątkowych w wysokości 489.458,60 zł, tj. 15,1 % planu.

W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych w wielkościach przedstawionych w informacji Wójta Gminy za I półrocze 2016 roku, budżet jednostki

zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 8.410.623,06 zł, wobec planowanej nadwyżki budżetowej w wysokości 3.021.400,00 zł.

Wynik operacyjny stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 2.097.017,55 zł, przy planowanej nadwyżce operacyjnej w wysokości 3.082.108,00 zł. Przy powyższym Skład Orzekający przypomina, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika zdolności spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego, określanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który uchwalany jest budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. Zatem o możliwości spłaty długu, zgodnie z regułą, o której mowa w art. 243 ufp decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. W konsekwencji, wykonanie dochodów bieżących, wydatków bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku oraz dochodów ogółem budżetu 2016 r., ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach 2017-2019. Przy powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że od 2017 r. nadwyżki operacyjne planowane są na znacznie wyższym poziomie, niż poziom wykonanych nadwyżek operacyjnych w latach 2013-2015 (w 2017 r. w wysokości 7.734.808,00 zł, w 2018 r. w wysokości 10.156.160,00 zł, a w 2019 r. w wysokości 12.116.915,41 zł).

Ze sprawozdania Rb - NDS (sprawozdanie o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2016 r.) wynika, że w 2016 roku zaplanowano rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek w wysokości 3.021.400,00 zł, które w analizowanym okresie zostały wykonane w kwocie 2.154.595,20 zł.

Ze sprawozdania Rb-Z (sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) wynika, że na koniec I półrocza 2016 r. zadłużenie Gminy z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań wyniosło 22.303.111,21 zł, tj. 53,7 % planowanych dochodów budżetowych.

Z informacji opisowej i sprawozdania RB-28S (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) wynika, iż na koniec analizowanego okresu Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych, jak również nie wystąpiły przekroczenia planowanych wydatków.

Wójt Gminy przedstawił także informację o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej. Zgodnie z art. 265 pkt 1 ufp w informacji należy odnieść się do stanu należności i zobowiązań w tym wymagalnych. W przedstawionej informacji brak jest odniesienia do zobowiązań i należności Biblioteki.

Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, obowiązującej na dzień 30 czerwca 2016 r. wynika, że obciążenie budżetów w latach przyszłych spłatą długu nie przekracza wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ufp.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w latach 2017-2018 planowany wskaźnik spłaty długu oscyluje w granicach dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu. W 2017 roku planowany wskaźnik spłaty długu – będący relacją spłat rat kredytów z odsetkami i dyskontem do planowanych dochodów budżetu - kształtuje się na poziomie 10,34 %, przy wskaźniku dopuszczalnym wynoszącym 10,77 % wyliczonym w oparciu o plan trzech kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy. Wskaźnik dopuszczalny obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy kształtuje się na poziomie 10,57 %. W 2018 r. wskaźniki te kształtują się odpowiednio: 10,58%; 11,15% i 10,96 %.

W konsekwencji powyższego, zdaniem Składu Orzekającego ustalona w wieloletniej prognozie finansowej Gminy możliwość spłaty długu w latach 2017-2018 obciążona jest ryzykiem, bowiem w celu spłaty założonego długu i spełnienia reguły wynikającej z art. 243 ufp, niezbędne jest pełne wykonanie założonych wielkości nadwyżek operacyjnych oraz dochodów ze sprzedaży majątku. Wykonanie dochodów (bieżących i ze sprzedaży majątku) w niewielkim odchyleniu od wielkości zaplanowanych przy jednoczesnym wykonaniu wydatków bieżących na zakładanym poziomie wpłynie ujemnie na wysokość wskaźnika jednorocznego stanowiącego element wyliczenia wartości maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu w latach 2017-2019, liczonego jako średnią arytmetyczną z 3 lat poprzednich oraz na kształtowanie się relacji wynikającej z art. 243 ufp.

W związku z powyższym Skład wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2016 r. i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy tak, by reguła wynikająca z art. 243 ufp w latach następnych została zachowana. Nie zachowanie relacji wynikającej z art. 243 ufp spowoduje brak możliwości uchwalenia budżetu w latach przyszłych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów przebiegu wykonania budżetu Gminy. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości wykonania budżetu Gminy w I półroczu 2016 r.

Biorąc powyższe pod uwagę, 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

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszcz


mgr Halina Strzelecka