

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.

Uzasadnienie

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. regułę 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