

**Uchwała Nr 14/I/2017**  
**Składu Orzekającego Nr 9**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 15 września 2017 roku**



w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Aleksandrów Kujawski informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 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 ) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych ( Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie 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 2017 roku.

#### Uzasadnienie

Realizując wymóg ustalony przepisem art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.- dalej ufp) Wójt Gminy Aleksandrów Kujawski przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Kujawski za I półrocze 2017 roku.

Skład Orzekający Nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy i oceny wyżej wymienionych dokumentów przyjmując następujące kryteria:

- określoną art. 266 ust. 1 ufp terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
- wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w opiniowanej informacji i sprawozdaniach budżetowych oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i zarządzeń organu wykonawczego, podjętych w okresie I półrocza 2017 roku,

- stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów z uwzględnieniem wyniku budżetu oraz wyjaśnień przyczyn istotnych odchyżeń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
- kwotę długu publicznego na koniec okresu sprawozdawczego,
- zachowanie wymaganej przepisami ustawy o finansach publicznych relacji określonej w art. 242 i art. 243.

Uwzględniając powyższe Skład Orzekający stwierdził, że uchwalony przez Radę Gminy Aleksandrów Kujawski budżet Gminy na 2017 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w I półroczu 2017 roku przewidywał plan dochodów budżetowych w wysokości 45.977.601,00 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 25.101.471,34 zł, co stanowi 54,6 % planu, z tego dochody bieżące zrealizowano w kwocie 24.328.008,09 zł, tj. 56,6 % planu, a dochody majątkowe w kwocie 773.463,25 zł, tj. 25,5 % planu; w tym dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane w kwocie 400.000,00 zł zostały zrealizowane jedynie na poziomie 24,1 % planu. W ocenie Składu należy na bieżąco monitorować realizację tego źródła dochodów budżetu, ponieważ jego wykonanie wpływa na wielkość indywidualnego, maksymalnego wskaźnika spłaty długu Gminy, o którym mowa w art. 243 ufp.

Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2017 roku wyniósł 2.567.249,98 zł i zwiększył się w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o 370.118,57 zł. W informacji opisowej przedstawiono działania podejmowane przez Gminę w celu windykacji należności budżetowych.

Uchwalony przez Radę Gminy budżet łącznie z dokonanymi w I półroczu 2017 roku zmianami przewidywał plan wydatków budżetowych w wysokości 45.434.739,00 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 22.584.187,36 zł, co stanowi 49,7 % planu po zmianach, z tego wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 22.144.922,08 zł, tj. 55,5 % planu, a wydatki majątkowe w kwocie 439.265,28 zł, tj. 8,00 % planu.

Wynik operacyjny (stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) jest wielkością dodatnią i wynosi 2.183.086,01 zł przy planowanej nadwyżce operacyjnej w wysokości 3.025.577,00 zł. Spełniony jest wymóg art. 242 ufp.

W wyniku realizacji budżetu za I półrocze 2017 roku w wyżej wskazanych wysokościach Gmina uzyskała nadwyżkę budżetową w wysokości 2.517.283,98 zł, przy planowanej rocznej nadwyżce budżetowej w wysokości 542.862,00 zł. Wypracowana na dzień 30 czerwca br. nadwyżka budżetowa jest wynikiem niskiej realizacji wydatków majątkowych.

Zadłużenie Gminy na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wyniosło 17.006.857,61 zł.

W budżecie Gminy na 2017 rok zaplanowano przychody w wysokości 3.271.257,00 zł z tytułu z wolnych środków z lat ubiegłych. Planowane rozchody z tytułu spłaty rat zobowiązań z lat ubiegłych w wysokości 3.814.119,00 zł wykonano w kwocie 2.593.118,75 zł. W omawianym okresie Gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji.

Przy realizacji budżetu Wójt Gminy przestrzegał zasady równowagi budżetowej. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków w żadnej podziale klasyfikacji budżetowej.

W informacji opisowej omówiono wydatki w dziale 921 „Kultura”, rozdziale 92116 „Biblioteki”. Zgodnie z art. 265 pkt 1 ufp w informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury należy odnieść się do stanu należności i zobowiązań w tym wymagalnych. W przedstawionej informacji brak jest odniesienia do zobowiązań i należności.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku przedłożono także informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017 - 2023 oraz realizację przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ufp. W okresie objętym oceną zachowana jest relacja określona w art. 243 ustawy. Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ufp dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna relacji z trzech poprzedzających lat- dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu tej jednostki.

Z prognozy kwoty długu wynika, że obciążenie budżetu spłatą długu ukształtuje się poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, jednakże w latach 2017-2019 planowany wskaźnik spłaty długu oscyluje w granicach wskaźnika dopuszczalnego

Relacja wskaźników spłaty zadłużenia w latach 2017 - 2019 przedstawia się następująco:

Rok	2017 r.	2018 r.	2019 r.
Wskaźnik planowanej spłaty rat zobowiązań %	9,40	6,99	7,71
<i>Wskaźnik jednoroczny %</i>	<i>7,47</i>	<i>8,92</i>	<i>21,32</i>
Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań liczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy %	10,30	7,58	7,71
Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań liczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy %	10,31	7,58	7,72

Wobec powyższego, ustalona w prognozie Gminy możliwość spłaty długu do 2019 roku obciążona jest ryzykiem. Skład Orzekający wskazuje, że spełnienie przez Gminę reguł wynikających z ustawy o finansach publicznych - wymaga pełnej realizacji dochodów planowanych przez Gminę w budżecie roku bieżącego oraz w latach następnych ( w tym dochodów ze sprzedaży majątku), jak również zachowania przyjętego poziomu wydatków

oraz osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych. Skład zauważa, iż w latach 2019-2023 zaplanowano nadwyżki operacyjne na bardzo wysokim poziomie w stosunku do nadwyżek wykonanych w latach poprzednich.

Skład zwraca uwagę, że na dzień 30.06.2017 roku Gmina zrealizowała dochody ze sprzedaży majątku na poziomie 24,1 % planu oraz uzyskała dodatni wynik na działalności bieżącej (różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości 2.183.086,01 zł, jednakże na poziomie niższym od planu, który wynosi 3.025.577,00 zł.

Z uwagi na powyższe Skład Orzekający wskazuje, że dochowanie wymogów art. 243 ufp w latach 2018-2019 determinowane jest wykonaniem w 2017 roku dochodów i wydatków bieżących oraz dochodów ze sprzedaży majątku w wielkościach co najmniej zaplanowanych w budżecie. Niewielkie odchylenie wykonania dochodów bieżących i dochodów ze sprzedaży majątku od wielkości zaplanowanych przy realizacji wydatków bieżących na zakładanym poziomie spowoduje obniżenie wartości wskaźnika jednorocznego, a tym samym przekroczenie maksymalnego wskaźnika spłaty zadłużenia.

Konsekwencją nie zachowania relacji wskaźników spłaty zadłużenia określonych przepisami ustawy o finansach publicznych jest brak możliwości uchwalenie budżetu w latach następnych zgodnie z obowiązującym prawem. W takim przypadku Gmina przystępuje do uchwalenia programu naprawczego, zgodnie z art. 240a ufp.

Wobec powyższego organy Gminy powinny na bieżąco analizować stopień realizacji dochodów własnych, wydatków bieżących i spłaty zobowiązań w celu zapewnienia spełnienia wymogu art. 243 ustawy w 2017 roku i latach kolejnych. Skład podkreśla, że na organach Gminy (stanowiącym i wykonawczym) spoczywa obowiązek zachowania dyscypliny w ponoszeniu wydatków oraz zachowania ostrożności w podejmowaniu decyzji mających wpływ na poziom długu i możliwości jego spłaty.

Zdaniem Składu Orzekającego przedłożona „Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Aleksandrów za I półrocze br.” spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych. Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów przebiegu wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości wykonania budżetu w I półroczu 2017 roku.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały

Od niniejszej uchwały przysługuje prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

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