

**Uchwała Nr 16 /S/2018**  
**Składu Orzekającego Nr 9**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 24 kwietnia 2018 roku.**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Aleksandrów Kujawski sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2017 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 2016 r., poz. 561) w związku z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077), a także zarządzenia Nr 2/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 11 kwietnia 2018 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 |

postanowił:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Aleksandrów Kujawski sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok z uwagami w uzasadnieniu.

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

Stosownie do postanowień art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077- dalej ufp) Wójt Gminy Aleksandrów Kujawski przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2017 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Kujawski za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2017 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz ze zmianami

dokonanymi przez organy Gminy w ciągu roku oraz sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2017 roku.

W wyniku dokonanej wrywkowo kontroli danych ze wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno-rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający ustalił, że dane liczbowe w zakresie realizacji budżetu zawarte w części opisowej sprawozdania, wynikają z przedłożonych sprawozdań budżetowych, sporządzonych zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach.

Zaplanowane w kwocie 49.116.605,00 zł dochody budżetu zostały zrealizowane w kwocie 48.208.711,41 zł, tj. 98,2 % planu. W ramach dochodów ogółem realizacja dochodów bieżących stanowi kwotę 46.742.240,21 zł (99,7 % planu), a zrealizowane dochody majątkowe stanowią kwotę 1.466.471,20 zł (65,7 % planu). Jak wynika z informacji zawartych w sprawozdaniu, niskie wykonanie dochodów majątkowych związane jest m.in. z niskimi dochodami ze sprzedaży majątku. Dochody z tego tytułu zaplanowano w kwocie 401.500,00 zł, a zrealizowane zostały w 44,8 %.

Udział podstawowych źródeł dochodów w wykonanych dochodach ogółem kształtuje się następująco: dochody z tytułu dotacji i środków na cele bieżące i inwestycyjne - 42,4 %, subwencja ogólna -30,1 % oraz dochody własne - 27,5 % .

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb- PDP ( sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych) w ogólnej kwocie wydatków, dochody podatkowe stanowiły 10.800.645,07 zł, tj. 22,4 % dochodów wykonanych, przy czym największą ich część stanowiły udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych - 5.897.058,00 zł, tj. 12,2 % dochodów wykonanych, podatek od nieruchomości 3.418.988,84 zł, tj. 7,1 % dochodów wykonanych, podatek rolny 796.496,62 zł, tj. 1,7 % wykonanych dochodów oraz podatek od czynności cywilnoprawnych 254.332,25 zł, tj. 0,5 % wykonanych dochodów.

W wyniku obniżenia w 2017 roku przez Radę Gminy górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień, umorzenia zaległości podatkowych oraz odroczenia terminów płatności (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP) uzyskano dochody niższe o kwotę 1.360.964,99 zł.

Zaległości wobec Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb - 27S (z wykonania planu dochodów budżetowych od początku roku do 31 grudnia 2017 r.) wyniosły 2.670.704,06 zł wobec 2.473.942,14 zł w analogicznym okresie roku poprzedniego, w tym zaległości podatkowe wyniosły 830.360,66 zł wobec 754.144,51 zł na koniec 2016 roku. W sprawozdaniu omówiono windykację prowadzoną w zakresie występujących zaległości.

Plan wydatków budżetu roku 2017 po zmianach zamknął się kwotą 51.087.077,00 zł. Wykonane na koniec roku sprawozdawczego wydatki budżetowe ogółem wynoszą 49.593.485,04 zł, tj. 97,1 % planu. W kwocie wydatków wykonanych ujęta jest kwota tzw. wydatków niewygasających w wysokości 1.962.172,00 zł (wydatki te stanowią 4,1 % wydatków wykonanych) oraz wydatków zrealizowanych w ramach funduszu sołeckiego w wysokości 473.993,74 zł, tj. 0,9 % wydatków wykonanych. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 44.161.615,25 zł, tj. 98,2 planu, a na zadania majątkowe wydatkowano kwotę 5.431.869,79 zł, tj. 89,0 % planu. W sprawozdaniu omówiono realizację zarówno wydatków bieżących jak i inwestycyjnych, odniesiono się także do przedsięwzięć wieloletnich.

W wyniku realizacji budżetu w wyżej wskazanych wielkościach, budżet Gminy Aleksandrów Kujawski za 2017 r. zamknął się deficytem budżetowym w wysokości 1.384.773,63 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.970.472,00 zł.

Według uchwały budżetowej plan przychodów zamykał się na koniec okresu sprawozdawczego kwotą 5.784.591,00 zł, w tym przychody z kredytów i pożyczek w wysokości 2.513.334,00 zł oraz z wolnych środków pochodzących z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 3.271.257,00 zł. Z kolei w planie rozchodów na łączną kwotę 3.814.119,00 zł ujęto spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zadłużenie Gminy z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek według sprawozdania Rb -Z na koniec 2017 r. zamyka się kwotą 18.299.191,61 zł, co w relacji do dochodów wykonanych wynosi 38,0 %. W okresie sprawozdawczym na obsługę długu Gmina wydatkowała 555.209,08 zł. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz w sprawozdaniach budżetowych nie wykazują przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków, które stanowiłyby naruszenie dyscypliny finansów publicznych wynikające z postanowień ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2017, poz. 1311).

Na koniec IV kwartału 2017 r. w Gminie wystąpiła nadwyżka operacyjna (różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości 2.580.624,96 zł świadcząca o prawidłowych relacjach między dochodami i wydatkami bieżącymi w budżecie oraz zachowaniu relacji wynikającej z art. 242 ufp.

Skład Orzekający wskazuje, że wykonanie budżetu w danym roku jest ściśle powiązane z realizacją założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, bowiem dopuszczalny pułap obciążenia budżetu spłatą długu w danym roku zależny jest wprost od wykonania nadwyżek operacyjnych oraz uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku – wielkości te determinują wysokość wskaźników jednorocznych z lat n-3, n-2 oraz stanowią podstawę do ustalenia wskaźnika dopuszczalnego (reguła z art. 243 ufp). Reguła ta wprowadza zasadę uwzględniania danych z wykonania budżetów lat poprzednich przy obliczaniu dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu dla danego roku, co w konsekwencji prowadzi do ustalenia dla danej jednostki indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że wskaźnik jednoroczny zakładany na koniec trzeciego kwartału 2017 r. na poziomie 5,29 % wykonany został na poziomie nieco wyższym tj. 5,73 %.

Relacja określona art. 243 ufp w latach 2018-2021 kształtuje się następująco:

| Wyszczególnienie   | 2018r. | 2019r. | 2020r. | 2021 |
|--|--------|--------|--------|------|
| Wskaźnik planowanej spłaty rat zobowiązań w %  | 6,32   | 5,77   | 6,77   | 8,89 |
| Wskaźnik dopuszczalnej spłaty zobowiązań liczony w oparciu o <u>plan 3 kwartału</u> roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy w % | 6,86   | 6,26   | 7,07   | 9,40 |
| Wskaźnik dopuszczalnej spłaty zobowiązań liczony w oparciu o <u>wykonanie roku poprzedzającego</u> pierwszy rok prognozy w %       | 7,00   | 6,40   | 7,22   | 9,40 |

Z powyższego zestawienia wynika, że w latach 2018-2021 różnica między wskaźnikiem planowanej spłaty rat zobowiązań, a wskaźnikiem dopuszczalnym nie przekracza 1 %. Zatem zachowanie relacji wskaźników zgodnie z art. 243 ufp determinowane jest wykonaniem nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w wielkościach co najmniej zaplanowanych. Skład zwraca uwagę, że zarówno dochody ze sprzedaży majątku jak również nadwyżka operacyjna w 2018 r. zaplanowane są na dość wysokim poziomie, biorąc pod uwagę wykonanie lat poprzednich. Niezachowanie wymogów art. 243 ufp uniemożliwi uchwalenie budżetów na lata następne. Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

Zgodnie z wymogami art. 267 ust. 2 ufp sprawozdanie powinno obejmować wykaz jednostek o których mowa w art. 223 ufp (jednostki budżetowe, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku).

Do sprawozdania dołączona została informacja o stanie mienia Gminy.

Badając pod względem formalno-prawnym sprawozdania budżetowe, Skład Orzekający stwierdza, że zostały one sporządzone zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie wymogami prawa.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych.

Zaznacza się, że niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę działalności finansowej Gminy.

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 daty jej otrzymania.

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