



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 26.04.2013 r.

RIO-SO8-4204-15/13

Pan

Józef Predenkiewicz

Wójt Gminy

Kikół



Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku
w załączeniu przesyła uchwałę Składu Orzekającego nr 8 w sprawie wyrażenia
opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok wraz z informacją o stanie
mienia Gminy Kikół.

Z up. Prezesa

mgr Jan Sieklucki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 15/2013
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 26 kwietnia 2013 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta i Gminy Kikół sprawozdaniu
z wykonania budżetu Gminy za 2012 rok.

Działając na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca - Elżbieta Osińska
Członkowie : - Daniel Jurewicz
- Jan Sieklucki

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować pozytywnie z zastrzeżeniem przedłożone przez Wójta Gminy Kikół sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2012 rok.

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

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kikół za 2012 roku, przedłożone tut. Izbie w ustawowym terminie. Wydając opinię Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową i jej zmianami według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej sprawozdania przedstawiono kwotowe wykonanie planu dochodów i wydatków budżetowych oraz wyjaśnienia. Przedstawiono informację dotyczącą realizowanych zadań inwestycyjnych oraz stanu mienia Gminy. Zestawienie tabelaryczne prezentuje wykonanie dochodów i wydatków budżetowych w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Analizując przedłożone sprawozdanie Skład Orzekający stwierdził, co następuje:
Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2012 rok został wykonany po stronie dochodów w wysokości 22.721.835 zł, co stanowi 96,9 % planu, z czego 28,9 % stanowiły dochody własne, 29,6 % dotacje celowe oraz 42,5 % subwencja ogólna.

W wyniku obniżenia przez Radę Gminy maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych w 2012 roku oraz z tytułu udzielonych ulg i zwolnień, a także udzielonych umorzeń i odroczenia terminu płatności przez organ podatkowy uzyskano dochody niższe o kwotę 1.074.117 zł, co stanowi 16,9 % wykonanych dochodów własnych.

Należności wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego (zgodnie ze sprawozdaniem Rb N „O stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”)

zamknęły się kwotą 890.353 zł, (w tym podatkowe 313.862 zł) i uległy zwiększeniu w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 52.646 zł. W sprawozdaniu opisowym wskazano działania podjęte w celu wyegzekwowania w/w należności.

Dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 1.556.358 zł, tj. 89,8 % planu w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 57.617 zł, tj. 26,0 % planu. Skład wskazuje na bieżące monitorowanie stopnia realizacji zadań i urealnienie budżetu w przypadku, gdy nie zostaną one wykonane na założonym poziomie. W części opisowej sprawozdania omówiono poszczególne źródła dochodów oraz rozbieżności między wielkościami planowanymi a zrealizowanymi.

W okresie objętym oceną Gmina osiągnęła nadwyżkę operacyjną w wysokości 535.578 zł, przy założonym planie w wysokości 1.819.145 zł. Spełniony został wymóg art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. - dalej ustawa).

Skład wskazuje, że relacja pomiędzy dochodami (w tym ze sprzedaży majątku) i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, który zacznie obowiązywać od 2014 roku.

Prognozowane wydatki budżetu zrealizowano w kwocie 24.754.101 zł, co stanowi 96,0 % planowanych wydatków, z tego wydatki bieżące zostały zrealizowane w kwocie 20.629.899 zł, tj. 95,5 % planu oraz wydatki majątkowe zrealizowane w kwocie 4.124.202 zł, tj. 98,9 % planu. W sprawozdaniu opisowym omówiono realizację wydatków, w tym inwestycyjnych. Sprawozdanie zawiera również odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej - dalej WPF.

Budżet za rok 2012 zamknął się deficytem budżetowym w wysokości 2.032.266 zł. Kwota długu Gminy na koniec 2012 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, wyniosła 6.162.306 zł, co stanowi 27,1 % wykonanych dochodów. Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł 4,9 % planowanych dochodów. Na koniec roku budżetowego Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Zachowane zostały limity obciążeń budżetu spłatami zobowiązań oraz kwoty długu jednostki określone w art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 25 czerwca 2005 roku o finansach publicznych obowiązujące w roku 2012 w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych. (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.).

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego zawiera dane o przysługujących Gminie prawach własności i innych prawach majątkowych, a także dane o zmianach w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dane o dochodach uzyskiwanych z tytułu wykonywania tych praw.

Skład Orzekający dokonując oceny wykonania budżetu Gminy za 2012 rok odnosi się również do możliwości uchwalenia budżetów w latach przyszłych, a w szczególności w 2014 roku kiedy to zacznie obowiązywać art. 243 ustawy. Wykonanie budżetu za 2012 rok wpłynie na wysokość wskaźnika maksymalnego zadłużenia Gminy w 2014 roku. Według faktycznego wykonania budżetu wskaźnik jednoroczny dla 2012 roku z art. 243 ustawy wyniósł 2,68 %. Wskaźnik ten będzie stanowił jeden z elementów do wyliczenia obowiązującej od 2014 roku średniej arytmetycznej z art. 243 ustawy.

Z analizy WPF na lata 2013 - 2026 wynika, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy, obowiązująca od 2014 roku będzie zachowana pod warunkiem, że budżety kolejnych lat zostaną wykonane w wielkościach zaplanowanych, tj. dochody bieżące i majątkowe, wydatki bieżące, a także zakładane kwoty spłat rat kapitałowych i odsetek od zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Skład Orzekający przypomina, że

niespełnienie od 2014 roku omawianej relacji skutkować będzie niemożnością uchwalenia budżetu.

Ponadto Skład podkreśla, że kwota długu w 2012 roku wzrosła w stosunku do 2011 roku o kwotę 1.355.218 zł i w 2013 roku planowane są do zaciągnięcia nowe zobowiązania (639.733 zł na spłatę zobowiązań z lat poprzednich), co spowoduje zwiększenie zadłużenia. Planowane w 2013 w znacznej wysokości dochody ze sprzedaży majątku nie znajdują potwierdzenia w latach poprzednich. W ocenie Składu prognozowane dochody ze sprzedaży majątku winny uwzględniać realne możliwości jednostki do ich uzyskania. Bowiem niezrealizowanie w/w dochodów budżetowych może wpłynąć negatywnie na kształtowanie się wskaźników zadłużenia. W ocenie Składu planowane dochody z tego tytułu są wątpliwe do uzyskania. Wobec powyższego Skład sygnalizuje zagrożenie niedochowania w 2014 roku omawianej relacji. Powyższa sytuacja finansowa zobowiązuje organy Gminy Kikół w 2013 r. do bieżącej wnikliwej analizy stopnia realizacji dochodów bieżących i ze sprzedaży majątku, wydatków bieżących, spłaty zobowiązań i planowanych do zaciągnięcia nowych zobowiązań oraz podjęcia koniecznych działań w celu zapewnienia spełnienia w roku 2014 i latach kolejnych wymogów określonych ustawą o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Kikół sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2012 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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. Ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

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

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale przysługuje prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia. Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Zespołu we Włocławku.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Elżbieta Osińska

Regionalna Izba Obrachunkowa
w BYDGOSZCZY
Zespół we Włocławku
ul. Brzeska 6
87-800 Włocławek

RIO/NW-0053- 133/159/2012

Włocławek, dnia 24.04.2012 r.

Pan

Józef Predenkiewicz

Wójt Gminy

Kikół

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku w załączeniu przesyła uchwałę Składu Orzekającego nr 8 w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Z up. Prezesa

mgr Jan Sieklucki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu
wraz z informacją o stanie mienia Gminy Kikół za 2011 rok.

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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) w związku z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) a także zarządzenia nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2012 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania.

Skład Orzekający nr 8 w osobach:

Przewodnicząca:	Elżbieta Osińska	- Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy
Członkowie:	Daniel Jurewicz	- Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy
	Jan Sieklucki	- Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy

postanowił:

zaopiniować pozytywnie z uwagą przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Gminy Kikół za 2011 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający nr 8 rozpatrzył przedłożone przez Wójta Gminy Kikół sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2011 r. biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Gminy Kikół w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu w ciągu roku,
- opracowane przez Wójta Gminy Kikół sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2011 r., składającą się z części opisowej oraz tabelarycznej w szczególności zgodnej z uchwalonym budżetem,
- sprawozdania budżetowe sporządzone w oparciu o wymogi określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103),
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

W wyniku analizy przedłożonych materiałów sprawozdawczych Skład Orzekający ustalił, iż z formalnego punktu widzenia przedłożone sprawozdania budżetowe, sprawozdanie opisowe oraz informacja o stanie mienia gminy nie budzą zastrzeżeń.

Zostały one sporządzone przez uprawniony do tego organ, tj. Wójta Gminy oraz przedłożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej w przewidzianym prawem terminie. Wielkości planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów gminy zawarte w sprawozdaniu opisowym i sprawozdaniach budżetowych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie gminy.

Analizując przedstawione sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że :

1. Budżet Gminy za 2011 rok zamknął się deficytem w wysokości 324.988 zł przy planowanym deficycie 1.209.513 zł. Ze sprawozdania NDS – sprawozdanie o nadwyżce i deficycie wynika, że do sfinansowania deficytu i realizacji rozchodów zaangażowano środki z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 800.000 zł oraz wolne środki z tytułu niewykorzystanych kredytów i pożyczek z lat poprzednich w kwocie 245.988 zł.

2. Prognozowane dochody w wysokości 20.393.579 zł zrealizowano w kwocie 19.901.541 zł, co stanowi 97,6 % planu, z tego dochody bieżące - 19.643.753 zł, dochody majątkowe - 257.788 zł.

Wykonanie dochodów majątkowych wyniosło 75,7 %, a ich udział w dochodach ogółem stanowi 1,3 %. Planowane dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 244.939 zł zrealizowano w kwocie 162.849 zł, co stanowi 66,8 % planu i 0,8 % dochodów budżetowych.

Ze sprawozdania Rb 27S wg stanu na koniec IV kwartału 2011r. wynika, że najniższe wykonanie dochodów wystąpiło w: dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa (66,2%), dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (28,3%) i dziale 854 Edukacyjna opieka wychowawcza (53,5 %).

3. Planowane wydatki w wysokości 21.603.092 zł, zrealizowano w kwocie 20.226.530 zł, co stanowi 93,6 % planu, z tego wydatki bieżące - 19.049.917 zł, tj. 95,2 % planu i wydatki majątkowe - 1.176.612 zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 73,5 %, a ich udział w wydatkach ogółem stanowi 5,8 %.

Ze sprawozdania Rb 28S wg stanu na koniec IV kwartału 2011r., wynika, że najniższe wykonanie wydatków wystąpiło w: dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska (72,1 %), dziale 854 Edukacyjna opieka wychowawcza (73,2 %) i dziale 600 Transport i łączność (83,1 %).

W sprawozdaniu opisowym nie odniesiono się do przyczyn niskiego wykonania wyżej wymienionych dochodów i wydatków w stosunku do planu.

4. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 593.836 zł.

Skład Orzekający zwraca na powyższe uwagę, ponieważ relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, który zacznie obowiązywać od 2014 roku. Wskaźnik ten obliczany jest na podstawie takich parametrów budżetowych jak: dochody bieżące, wydatki bieżące, dochody ze sprzedaży majątku i dochody ogółem i określany jest jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który jest uchwalany budżet, tj. relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. O możliwości spłaty długu – zgodnie z regulacją art. 243 ustawy o finansach publicznych – decyduje zatem nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i dochody ze sprzedaży majątku.

5. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych, wg stanu na koniec IV kwartału 2011 roku wynika, że na koniec analizowanego okresu zadłużenie Gminy wyniosło 4.807.088 zł, co stanowi 24,2 % dochodów wykonanych.

Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia (721.000 zł) łącznie z kosztami obsługi długu (246.414 zł) wyniósł 4,7 % planowanych dochodów.

Poziom zadłużenia i spłaty zobowiązań Gminy w okresie objętym oceną nie przekroczył ustawowych limitów (15 % i 60 %), określonych przepisami art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2005 r., Nr 249 poz. 2104 późn. zm.), w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 późn. zm.).

6. Skutki udzielonych ulg i umorzeń, obniżenia górnych stawek podatków, skutki decyzji organu podatkowego w sprawie umorzeń zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności – na podstawie sprawozdanie RB PDP z wykonania dochodów podatkowych wyniosły 635.393 zł, co stanowi 3,2 % wykonanych dochodów ogółem.

7. Zaległości wobec gminy, na koniec okresu sprawozdawczego, wyniosły 767.443 zł i wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o 14.399 zł.

W sprawozdaniu opisowym omówiono działania jakie podjęto w celu wyegzekwowania należności budżetowych.

8. Przedłożona informacja o stanie mienia Gminy Kikół spełnia wymogi nałożone przez ustawę o finansach publicznych, tj. zawiera informację o przysługujących gminie prawach własności oraz innych prawach majątkowych, o zmianach w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania tych praw.

Skład Orzekający dokonując oceny wykonania budżetu Gminy za 2011 rok odnosi się również do możliwości uchwalenia budżetów w latach przyszłych, a w szczególności w 2014 roku i latach następnych, kiedy to zacznie obowiązywać art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wielkości wykonanego budżetu za 2011 rok stanowią dane do wyliczenia wskaźnika indywidualnego zadłużenia, określonego art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kikół za 2011 rok spełnia w ogólnym zakresie wymogi określone w art. 267 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia. Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Zespołu we Włocławku.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Elżbieta Osinśka