

**Uchwała Nr 9/S/2019**  
**Składu Orzekającego Nr 8**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 10 kwietnia 2019 roku.**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Jeziora Wielkie sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561 z późn. zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), a także zarządzenia nr 18/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 października 2018 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 8 w osobach:

Przewodnicząca	- Elżbieta Osińska
Członkowie	- Halina Strzelecka
	- Jan Sieklucki

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Jeziora Wielkie sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę wydania niniejszej opinii było „Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Jeziora Wielkie za 2018 rok”, zawierające sprawozdania budżetowe wraz z częścią opisową i tabelaryczną oraz informacją o stanie mienia Gminy.

Skład Orzekający nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy i oceny przedłożonych przez Wójta Gminy materiałów pod względem formalno-prawnym i merytorycznym w powiązaniu z budżetem po zmianach, z uwzględnieniem kompetencji Wójta. Skład Orzekający stwierdził, że:

Przedłożone sprawozdania budżetowe, sprawozdanie opisowe oraz informacja o stanie mienia Gminy nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. 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.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2018 roku Gmina Jeziora Wielkie uzyskała dochody w wysokości 20 530 827,47 zł, co stanowi 100,9 % planu, z tego 33,9 % stanowiły dochody własne, 33,4 % dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycyjne oraz 32,7 % subwencja ogólna. Dochody bieżące wykonano w wysokości 20 111 527,58 zł, co stanowi 100,9 % planu. Dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 419 299,89 zł, tj. 100,0 % planu, w tym dochody ze sprzedaży majątku wykonano w wysokości 178 376,15 zł przy planie 176 200,00 zł. Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z :

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 1 983 918,00 zł, tj. 106,4 % planu,
- podatku od nieruchomości – 1 432 821,78 zł, tj. 100,2 % planu,
- podatku rolnego – 524 860,77 zł, tj. 94,9 % planu.

Dochody własne wykonano w wysokości 6 958 207,68 zł, co stanowi 104,1 % planu.

W wyniku obniżenia w 2018 roku przez Radę Gminy maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych oraz z tytułu udzielonych ulg i zwolnień, a także udzielonych umorzeń i odroczenia terminu płatności przez organ podatkowy uzyskano dochody niższe o kwotę 665 550,30 zł, co stanowi 9,6 % wykonanych dochodów własnych.

Należności wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego (sprawozdanie Rb N „O stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”) zamknęły się kwotą 1 511 363,58 zł, (w tym zaliczka i fundusz alimentacyjny stanowi 691 844,07 zł) i w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego uległy zwiększeniu o kwotę 127 952,23 zł.

W okresie objętym oceną Gmina osiągnęła nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących) w kwocie 1 521 421,38 zł, przy planowanej w wysokości 465 969,05 zł – co oznacza, że zachowana została reguła określona w art. 242 ust. 2 ustawy. Skład Orzekający wskazuje, że uzyskana nadwyżka operacyjna w 2018 roku ma istotne znaczenie dla realizacji budżetu w 2019 roku, a także ma bezpośrednie przełożenie na możliwość spłaty rat zobowiązań w kolejnych dwóch latach budżetowych.

Wydatki wykonano w wysokości 21 291 591,61 zł, co stanowi 95,8 % planu, w tym wydatki bieżące 18 590 106,20 zł, tj. 95,5 % planu i wydatki majątkowe 2 701 485,41 zł, co stanowi 97,9 % planu. Najwyższe wydatki w zakresie zadań inwestycyjnych poniesiono w dziale 600 „Transport i łączność” w kwocie 1 096 779,57 zł, tj. 40,6 % wykonanych wydatków majątkowych. Przedsięwzięcia zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego wyniosły 330 055,86 zł, co stanowi 95,6 % planu.

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do stopnia realizacji dochodów i wydatków budżetowych oraz przyczyn wystąpienia odchyleń od wielkości planowanych a wykonanych. Wskazano działania podjęte w celu wyegzekwowania należności wymagalnych. Przedstawiono realizację dochodów i wydatków związanych z ochroną środowiska, gospodarowaniem odpadami komunalnymi, oraz przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2018 r. poz. 2137 późn. zm.) niewykorzystane dochody z tego tytułu należy przeznaczyć w 2019 roku na wydatki związane z realizacją zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan. Sprawozdanie zawiera również odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć.

Budżet za rok 2018 zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 760 764,14 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1 874 043,48 zł.

Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, emisji obligacji ustalone na podstawie sprawozdania Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” na koniec 2018 roku wyniosły 609 883,00 zł, co stanowi 3,0 % wykonanych dochodów. W omawianym okresie (sprawozdanie Rb NDS „O nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego”) Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 1 969 160,48 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 481 000,00 zł. Rozchody budżetu dotyczące spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań poniesiono w wysokości 80 867,00 zł. Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł 0,47 % wykonanych dochodów budżetu.

Skład Orzekający wskazuje, że w dniu 14 grudnia 2018 r. sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500), która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2019 r., a terminy zastosowania poszczególnych zmienionych przepisów określono w art. 7-10 tej ustawy. Istotne zmiany dotyczą, między innymi sposobu wyliczenia relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2020 - 2025 oraz na rok 2026 i kolejne lata. W ustawie doprecyzowano regulacje dotyczące klasyfikowania tytułów dłużnych o inne nienazwane zobowiązania finansowe wynikające ze stosunków prawnych - (art. 72 ust. 1a).

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ustawy.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Jeziora Wielkie „Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok” spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy. 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 służy prawo wniesienia odwołania do Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego  
Elżbieta Osińska