



Uchwała Nr 7/S/2019

Składu Orzekającego Nr 2

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 16 kwietnia 2019 roku

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

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t.. Dz. U. z 2016 r. poz.561 z późn. zm.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn.zm.) oraz zarządzenia Nr 4/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 marca 2019 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:	Włodzimierz Górzyński
Członkowie:	Maciej Słomiński
	Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować *pozytywnie* sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Jeżewo za 2018 rok.

U z a s a d n i e

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm. - dalej ustawa) Wójt Gminy Jeżewo przedłożył w dniu 29 marca 2019 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 23/2019 z dnia 29 marca 2019 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Jeżewo (dalej - Gminy) za 2018 rok oraz informację o stanie mienia Gminy (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie

sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t. j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773)

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy oraz zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Badając sprawozdanie pod względem merytorycznym, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2018 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 34 885 268,71 zł, z czego 623 861,42 zł, czyli 1,78 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 94,78 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 279 725,58 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 6 046 377,33 zł.

Źródła dochodów budżetowych Gminy oraz ich stopień realizacji przedstawiają się następująco:

- dochody własne 10 314 596,70 zł, tj. 29,57 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna 11 278 677,00 zł, tj. 32,33 % ogółu dochodów,
- dotacje 13 291 995,01 zł, tj. 38,10 % ogółu dochodów.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 2 288 216,18 zł., tj. 6,55 % dochodów ogółem,
 - udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 5 045 075,00zł, tj. 14,46 % dochodów ogółem,
- podatku rolnym 484 061,74, tj. 1,38 % dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych i niepodatkowych. Na koniec 2018 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S 178 494,02 zł., tj. 0,51 % w relacji do dochodów ogółem. Kwota zaległości w porównaniu z rokiem pozostaje niemal tym samym poziomie (zmniejszenie o 916,98 zł).

Organ podatkowy w okresie sprawozdawczym nie wydał decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych oraz o rozłożeniu na raty, względnie o odroczeniu terminu płatności należności podatkowych (sprawozdanie Rb-PDP).

Dochody majątkowe wykonano w 623 861,42 %, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w 100,00% tj. w kwocie 4 100,00 zł. W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 39 772 911,85 zł., tj. 94,77 % planu, wydatki bieżące stanowią 30 540 556,53 zł., tj. 76,78 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 9 232 355,32 zł., tj. 23,22 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 94,37% planu, a wydatków majątkowych 96,10 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia, pochodne oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych.

Wykonanie wydatków majątkowych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym, w którym omówiono rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem przedsięwzięć.

Sprawozdanie z wykonania budżetu spełnia wymogi art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w odniesieniu do wydatków finansowanych ze środków unijnych.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych.

W 2018 roku organ stanowiący nie uchwalił wykazu wydatków niewygasających. (sprawozdanie Rb-ST według stanu na 31 grudnia 2018 roku).

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina zaplanowała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 103 894,13 zł, które wydatkowano w kwocie 88 796,66 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Ponadto 4 000,00 zł przeznaczono na zwalczanie narkomanii. Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków

z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wynoszące 31 292,50 zł., Gmina przeznaczyła na ochronę środowiska. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 935 819,66 zł. Wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami wyniosły 982 096,70 zł (rozdział 90002). W opinii zwraca się uwagę na obowiązującą interpretację przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 roku o czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 z późn. zm.), w odniesieniu do art. 6r, które wskazują na obowiązek zbilansowania dochodów i wydatków przeznaczonych na cele określone w ustawie.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Jeżewo za 2018 rok zamknął się deficytem w wysokości 4 887 643,14 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 5 160 378,87 zł. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 3 720 850,76 zł.

Gmina według sprawozdania Rb-NDS za 2018 rok zrealizowała przychody w wysokości 5 851 438,71 zł. Kwotę tę stanowią kredyty i pożyczki oraz wolne środki.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie 686 645,42 zł. Spłaty pożyczek i kredytów, wykupu obligacji wraz z odsetkami wyniosły w 2018 roku 779 825,66 zł, tj. 2,11 % w stosunku do planowanych dochodów. W 2018 roku Gminie nie umorzono pożyczek.

Zadłużenie Gminy na koniec 2018 roku wyniosło 7 452 208,20 zł, co stanowi 21,36 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń.

W sprawozdaniu odniesiono się do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Wójta Gminy. Ponadto w sprawozdaniu przedstawiono stopień zaawansowania realizacji wieloletniej prognozy finansowej i przedsięwzięć objętych tą prognozą oraz zamieszczono informację o stanie mienia komunalnego według wymogów określonych w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Do informacji z wykonania budżetu dołączono sprawozdania z wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury, Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Jeżewie. Zobowiązania wymagalne w powyższych jednostkach nie wystąpiły. Skład Orzekający zwraca uwagę na ujemny wynik finansowy przychodni, który za rok 2018, który wynosi 110 284,81 zł.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Włodzimierz Górzyński

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.