

**Uchwała Nr Ci.140.2019**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w WARSZAWIE**  
**z dnia 26 kwietnia 2019 r.**

*w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Ojrzeń sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok*

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 ze zm.) w związku z art. 267 -271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 poz. 2077 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

**Przewodniczący: Ireneusz KOŁAKOWSKI**  
**Członkowie: Renata SOKOLNICKA**  
**Artur CYBULSKI**

**uchwała, co następuje:**

**§ 1**

**Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Wójta Gminy Ojrzeń sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok z uwagami przedstawionymi w uzasadnieniu.**

**§ 2**

Uchwała została podjęta jednogłośnie i wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**UZASADNIENIE**

Skład Orzekający przyjął kryteria, które stanowią podstawę wydania opinii pozytywnej w zakresie przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu gminy tj.

- zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów), w tym niezaistnienie:
  - a) przekroczenia planowanych wydatków,
  - b) nieuzasadnionych znacznych rozbieżności pomiędzy wykonaniem wydatków a wykonaniem dochodów (przychodów),
  - c) nieuzasadnionego niewykonania planu dochodów lub zbyt dużego przekroczenia tego planu,
  - d) rozbieżności między zaangażowaniem a planem,
  - e) niezachowania relacji z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w zakresie wykonania budżetu bieżącego,
  - f) przekroczenia określonych przez organ stanowiący limitów i upoważnień do zaciągania zobowiązań,
- brak nieprawidłowości formalnych i prawnych, w tym:
  - a) niezgodności rachunkowej kwot wykazanych w sprawozdaniach po stronie planu i wykonania,
  - b) niezgodności planu wskazanego w sprawozdaniach z uchwałami budżetowymi i uchwałami zmieniającymi budżet,
  - c) niezgodności danych dotyczących subwencji na 2018 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. pomiędzy wykazem Ministerstwa Finansów a sprawozdaniem z dochodów budżetowych,

- d) rażącego nieprzestrzegania klasyfikacji budżetowej określonej Rozporządzeniem Ministra Finansów,
- e) związanych z realizacją planu dochodów rachunku dochodów jednostek oświatowych oraz wydatków nim finansowanych,
- f) związanych z realizacją planu przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych,
- g) nieterminowego przekazywania uchwał do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Skład Orzekający dokonał analizy i oceny sprawozdania wraz z objaśnieniami, biorąc pod uwagę ponadto informacje wynikające ze sprawozdań budżetowych (Rb) i przedłożonego sprawozdania finansowego (bilansu z wykonania budżetu) oraz dane wynikające z informacji o stanie mienia Gminy.

W świetle powyższych kryteriów i przyjętego zakresu badania analiza sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok wykazała, co następuje:

1. Zawartość i szczegółowość sprawozdania spełnia wymogi zawarte w art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych. Zachowana została przy tym korelacja danych zawartych w sprawozdaniu z bilansem z wykonania budżetu oraz z informacją o stanie mienia.
2. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 19.752.968,10 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 19.836.738,00 zł, co stanowi 100,42 % planu, w tym:
  - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 19.084.782,45 zł, co stanowi 100,61 % planu;
  - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 751.955,55 zł, co stanowi 95,82 % planu.
3. W zakresie planowanej kwoty długu stwierdzono, że zachowana została relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Spełnione zostały bowiem ustawowe wymogi dotyczące maksymalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, tj. kwota z lewej strony wzoru wskaźnika jest mniejsza od kwoty wynikającej z prawej strony.
4. Wydano decyzje przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz dokonano zwolnień, ulg, rozłożeń na raty, odroczeń, umorzeń, obniżenia górnych stawek podatków w kwocie 207.475,55 zł, co stanowi 6,12 % wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 22.521.335,52 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 21.327.232,36 zł, co stanowi 94,70 % planu, w tym:
  - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 17.605.000,87 zł, co stanowi 95,36 % planu;
  - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 3.722.231,49 zł, co stanowi 91,67 % planu.
6. Wynik budżetu za rok 2018 zamknął się deficytem w kwocie 1.490.494,36 zł, na planowany deficyt w kwocie 2.768.367,42 zł. Zrealizowane zostały przy tym rozchody (spłata kredytów i pożyczek) w wysokości 2.050.632,58 zł.
7. Zachowane zostały wymogi określone art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, gdyż wykonane wydatki bieżące nie są wyższe, niż wykonane dochody bieżące.

8. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.

9. Sprawozdania złożono w terminie.

W sprawozdaniu Rb – 28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 573.234,44 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania te wynikają z tytułu wynagrodzeń i uposażeń oraz obligatoryjnych wpłat płatnika (składki ZUS, dodatkowe wynagrodzenia roczne). W stosunku do zobowiązań z powyższych tytułów należy stwierdzić, że wynikają one z mocy prawa.

Ze sprawozdania Rb-27S i Rb-28S wynika, iż w Gminie występuje niepełna realizacja zadań w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, gdyż na osiągnięte opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w wysokości 43.259,30 zł wydatkowano 40.070,42 zł tj. 92,63 % (3.188,88 zł niewykorzystane dochody). Z wyjaśnień zawartych w sprawozdaniu wynika, że niewykorzystana kwota zostanie przeniesiona na rok następny.

Skład Orzekający wskazuje na niepełne wykonanie wydatków majątkowych (plan wynosi 4.060.388,59 zł, wykonanie 3.722.231,49 zł, co stanowi 91,67 %).

Skład Orzekający zwraca uwagę na przekroczenie limitu rozchodów o kwotę 109.000 zł określonego Uchwałą Nr IV/30/2018 Rady Gminy Ojrzeniu z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Ojrzeń na rok 2018 (§ 992 – spłata otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów). Powyższe działanie potwierdza sprawozdanie Rb - NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 roku. W ocenie Składu może to wskazywać na naruszenie art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.)

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

Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

**CZŁONEK KOLEGIUM**  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie

*mgr Ireneusz Kołakowski*

Otrzymują:

- 1) Wójt Gminy Ojrzeń
- 2) a/a