

**Uchwała Nr Ci.105.2019**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w WARSZAWIE**  
**z dnia 18 kwietnia 2019 r.**

*w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Zatory 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 z zm.) w związku z art. 267 - 271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

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

**uchwała, co następuje:**

**§ 1**

**Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Wójta Gminy Zatory sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok.**

**§ 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 niezrealizowanie:
  - 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;
  
- 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 26.186.556,17 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 24.613.237,83 zł, co stanowi 93,99 % planu.
  - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 21.929.057,04 zł, co stanowi 99,48 % planu;
  - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 2.684.180,79 zł, co stanowi 64,81 % 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 717.835 zł, co stanowi 16,48 % wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 27.601.556,17 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 23.557.823,01 zł, co stanowi 85,35 % planu, z tego:
  - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 20.509.340,53 zł, co stanowi 95,40 % planu;
  - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 3.048.482,48 zł, co stanowi 49,95 % planu.
6. Wynik budżetu za rok 2018 zamknął się nadwyżką w kwocie 1.055.414,82 zł, na planowany deficyt w kwocie 1.415.000 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (spłata kredytów) w wysokości 783.000 zł.
7. Zachowane zostały wymogi określone w 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 550.679,43 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania w kwocie 550.617,53 zł 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. Zobowiązania w wysokości 61,90 zł. (dz. 700) dotyczą dostaw towarów i usług. Zobowiązania te zostały zaciągnięte zgodnie z upoważnieniem Rady Gminy udzielonym Wójtowi w zakresie zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym.

Wskazuje się na niskie wykonanie dochodów majątkowych, plan wynosi 4.141.801,03 zł, wykonanie 2.684.180,79 zł, co stanowi 64,81 % i wydatków majątkowych, plan 6.103.012,12 zł, wykonanie 3.048.482,48 zł co stanowi 49,95 %. Z wyjaśnień zawartych w sprawozdaniu wynika, że nie wpłynęła dotacja celowa w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich na realizację projektu Odnawialne Źródła Energii w gminach Barańszczyk, Somianka, Zatory w ramach RPO Województwa Mazowieckiego 2014 – 2020, i w związku z tym wydatki majątkowe z tego tytułu nie zostały wykonane.

**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 Renata Sokolnicka*

Otrzymują:

- 1) Wójt Gminy Zatory
- 2) a/a