

**Uchwała Komisji Rewizyjnej
Rady Gminy Jeżewo
z dnia 11.05.2023r.**

w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Jeżewo za 2022 rok

Komisja w składzie:

Stanisław Sołtysiak	– Przewodniczący Komisji
Rafał Szymczak	– Zastępca Przewodniczącego Komisji
Wiesława Kubiaczyk	– Członek Komisji

Działając na podstawie art. 18 a ust. 3 ustawy z 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023r. poz. 40 i 572) oraz Uchwały Rady Gminy Jeżewo Nr II/5/2018 z dnia 29 listopada 2018r. w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej, Komisja Rewizyjna rozpatrzyła i pozytywnie zaopiniowała sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Jeżewo za 2022 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o tym sprawozdaniu, sprawozdanie finansowe za 2022 rok, informację o stanie mienia gminy Jeżewo i wnosi do Rady Gminy Jeżewo o udzielenie Panu Maciejowi Rakowiczowi – Wójtowi Gminy Jeżewo absolutorium za 2022 rok.

Uzasadnienie

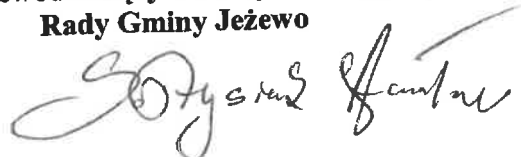
Po przeprowadzonej analizie sprawozdania Wójta Gminy z wykonania budżetu Gminy Jeżewo za 2022 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o tym sprawozdaniu – uchwała nr 2/S/2023 z dnia 28 marca 2023r., sprawozdania finansowego za 2022 rok, informacji o stanie mienia gminy Jeżewo oraz wysłuchaniu ustnych wyjaśnień Wójta i Skarbnika Gminy, Komisja Rewizyjna pozytywnie oceniła wykonanie budżetu za rok 2022. Opinia Komisji stanowi załącznik do niniejszej uchwały. Wobec powyższego Komisja wnioskuję o udzielenie Panu Maciejowi Rakowiczowi – Wójtowi Gminy Jeżewo absolutorium za 2022 rok.

Wniosek przyjęto w głosowaniu jawnym, przy udziale trzech członków komisji, następującym stosunkiem głosów:

za udzieleniem absolutorium	3 głosy,
przeciwko udzieleniu absolutorium	0 głosów,
wstrzymujących się	0 głosów.

Niezwłoczne przekazanie niniejszej uchwały do Rady Gminy Jeżewo i Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy powierza się Przewodniczącemu Komisji. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
Rady Gminy Jeżewo**



**Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Jeżewo
w sprawie rozpatrzenia sprawozdania z wykonania budżetu wraz z opinią Regionalnej
Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o tym sprawozdaniu, sprawozdania finansowego,
informacji o stanie mienia Gminy Jeżewo za 2022 rok**

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Jeżewo na posiedzeniu w dniu 11.05.2023 r. analizowała sprawozdanie Wójta Gminy Jeżewo z wykonania budżetu Gminy za 2022 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o tym sprawozdaniu, sprawozdanie finansowe za 2022 rok, informację o stanie mienia gminy Jeżewo, które porównała z wynikami kontroli budżetu, jakich dokonała w ciągu roku oraz innymi sprawozdaniami i uwagami innych komisji, a także wysłuchała ustnych wyjaśnień Wójta i Skarbnika Gminy, a następnie stwierdziła, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Gminy Jeżewo budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację dochodów w kwocie 63.880.382,05 zł. Dochody wykonano w kwocie 62.690.633,55 zł, co stanowi 98,14% planu, w tym planowane dochody własne na kwotę 20.814.347,76 zł, wykonanie w kwocie 20.049.037,98 zł, co stanowi 96,32% planu.
2. Zaplanowane dochody majątkowe w wysokości 10.290.033,28 zł, zrealizowano w 96,53% tj. 9.932.491,50 zł, planowane dochody bieżące w kwocie 53.590.348,77 zł wykonano w 98,45 % tj. 52.758.142,05 zł.
3. Uchwalony przez Radę Gminy Jeżewo plan wydatków budżetowych po zmianach dokonanych w ciągu roku przewidywał kwotę 71.580.885,42 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 65.731.500,87 zł, co stanowi 91,83% ogółu planu. Z powyższej kwoty 72,27% stanowiły wydatki bieżące – kwota 47.502.156,73 zł, a 27,73% wydatki majątkowe kwota 18.229.344,14 zł.
4. Na realizację zadań majątkowych zaplanowano w budżecie Gminy Jeżewo kwotę 21.104.076,08 zł, co stanowiło 27,73% ogółu planu wydatków. Wydatkowano kwotę 18.229.344,14 zł, co stanowi 86,38% planowanych wydatków na inwestycje.
5. Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę 50.476.809,34 zł, zrealizowano wydatki w kwocie 47.502.156,73 zł, co stanowi 94,11% planu, w tym na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń: 16.833.739,82 zł, dotacje na zadania bieżące 927.291,38 zł, wydatki na obsługę długu 492.585,40 zł.
6. Nadwyżka operacyjna - relacja zrealizowanych dochodów bieżących do zrealizowanych wydatków bieżących to kwota 5.255.985,32 zł.
7. Planowany deficyt budżetu Gminy Jeżewo na koniec 2022 roku stanowił kwotę - 7.700.503,37 zł, który planowano pokryć przychodami z nadwyżki z lat ubiegłych.
8. W 2022 r. Gmina Jeżewo nie udzieliła poręczeń i gwarancji.
9. Budżet Gminy Jeżewo zamknął się za 2022 rok wynikiem ujemnym – deficytem w wysokości -3.040.867,32 zł, który został sfinansowany z niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych.
10. Ze środków budżetu Gminy Jeżewo w 2022 roku spłacono raty kredytów i pożyczek w kwocie 1.874.452,94 zł. Zadłużenie Gminy Jeżewo na koniec 2022 roku z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych wyniosło 6.592.523,89 zł z terminem spłaty w latach 2022 - 2028.
11. Gmina Jeżewo na 31 grudnia 2022r. nie posiadała wymagalnych zobowiązań z terminem płatności do 31 grudnia 2022r. z tytułu np.: dostaw towarów i usług, składek na

ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, a także wynikających z ustaw i orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji.

12. Należności na dzień 31 grudnia 2022 r. Gminy Jeżewo to kwota 6.611.755,35 zł, w tym należności wymagalne 1.751.143,76 zł.
13. Skutki obniżenia górnych stawek podatków za 2022 rok wyniosły 1.124.422,05 zł. Skutki udzielonych ulg i zwolnień wyniosły 19.059,93 zł. Łącznie stanowi to kwotę 1.143.481,98 zł tj. 1,82% zrealizowanych dochodów. W okresie sprawozdawczym nie dokonano umorzeń zaległości podatkowych, oraz odroczeń terminu płatności i rozłożenia na raty.
14. Wójt Gminy Jeżewo, realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

Wykonanie budżetu analizowano na podstawie:

- ✓ Rb 27S - z wykonania planu dochodów budżetowych
- ✓ Rb 28S – z wykonania planu wydatków budżetowych
- ✓ Rb NDS – o nadwyżce/deficycie
- ✓ Rb PDP – z wykonania pozostałych dochodów podatkowych
- ✓ Rb Z – o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych
- ✓ Rb N – o stanie należności
- ✓ Rb ST – o stanie środków na rachunkach bankowych
- ✓ sprawozdania opisowego
- ✓ sprawozdania finansowego
- ✓ informacji o stanie mienia gminy Jeżewo

Ponadto Komisja analizowała takie zagadnienia jak:

- ✓ Kontrola i analiza dokumentacji związanej z funduszem sołeckim (wnioski i uchwały zebrań sołeckich oraz dowody księgowe) na podstawie wybranych sołectw: Jeżewo i Kraplevice.
- ✓ Kontrola dokumentacji i realizacji zadania inwestycyjnego „Budowa drogi gminnej w ciągu ul. Ks. Józefa Dembieńskiego, ul. Erazma Parczewskiego, ul. Juliana Sas-Jaworskiego, część ul. Emilii Liszkowskiej w miejscowości Laskowice na odcinku ok. 950 mb.”.
- ✓ Kontrola dokumentacji i realizacji zadania inwestycyjnego: „Modernizacja budynku hali sportowej w Jeżewie”.

Zapoznano się również z realizacją wydatków i działalnością na podstawie sprawozdań:

- ✓ SP ZOZ Gminnej Przychodni w Jeżewie
- ✓ Samorządowej Instytucji Kultury – Centrum Biblioteki i Kultury w Gminie Jeżewo

Pozytywnie zaopiniowano sprawozdanie finansowe oraz informację o stanie mienia gminy Jeżewo. Ponadto analizowano stan należności na koniec 2022r.

Należności wymagalne wyniosły na dzień 31 grudnia 2022r. 1.751.143,76 zł. Komisja stwierdziła zwiększenie zaległości. Stwierdzono wzrost zaległości niepodatkowych, zwłaszcza od dłużników alimentacyjnych. Mimo podejmowanych czynności egzekucyjnych zaległości te systematycznie wzrastają. Na koniec 2022 r. zamknęły się w kwocie 1.228.744,26 zł, wzrost o prawie 4,71% w stosunku do 2021 r. Zaległości z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych 2.546,88 zł, z tytułu gospodarowania odpadami 227.909,71 zł (wzrost o 36.574,86 zł). Wzrost zaległości spowodowany jest m.in. zwiększeniem wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami. Zaległości podatkowe uległy

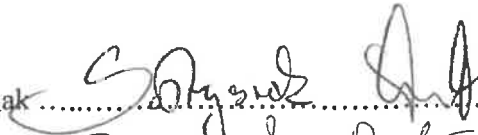

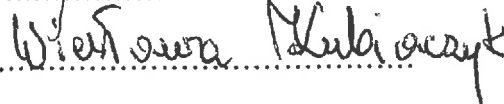
nieznacznemu zwiększeniu w porównaniu z 2021 roku, kiedy wyniosły 167.404,00 zł do kwoty według stanu na koniec 2022 roku 168.477,75 zł (wzrost o 1.073,75 zł). Urząd Gminy w roku 2022 mając na uwadze prawidłową ściągalność zaległości w podatku rolnym, od nieruchomości, leśnym oraz od środków transportowych wystawiał upomnienia i tytuły wykonawcze. Komisja dokonała analizy powyższych zagadnień na podstawie otrzymanych dokumentów (sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2022r.) sporządzonych z ewidencji analitycznej podatników oraz dłużników, wydanych decyzji, wystawionych upomnień oraz tytułów wykonawczych. Ponadto w 2022r. poddano analizie wydatki związane z realizacją funduszu sołeckiego na podstawie wybranych sołectw Jeżewo i Krąplewice. Zapoznano się z wnioskami sołectw, uchwałami z zebrań sołeckich oraz dowodami księgowymi dotyczącymi realizacji wydatków z funduszu sołeckiego. Zweryfikowano również stopień wykorzystania przyznaných środków. W wyniku powyższej kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono, nie wniesiono żadnych uwag oraz nie wydano zaleceń pokontrolnych.

W 2022r. kontroli poddano również realizację zadania inwestycyjnego „Budowa drogi gminnej w ciągu ul. Ks. Józefa Dembieńskiego, ul. Erazma Parczewskiego, ul. Juliana Sas-Jaworskiego, część ul. Emilii Liszkowskiej w miejscowości Laskowice na odcinku ok. 950 mb.” Komisja zapoznała się z projektem budowlano – wykonawczym oraz przeprowadzoną procedurą postępowania przetargowego, w toku którego zostały złożone 3 oferty. Wybrana oferta spełniała warunki zawarte w postępowaniu oraz otrzymała najwyższą liczbę punktów. Komisja dokonała analizy zapisów umowy oraz sprawdziła zgodność wystawionych protokołów odbioru i faktur z zapisami umowy. Ponadto komisja przeanalizowała poniesione koszty nadzoru inwestorskiego oraz umowy na dofinansowanie ww. zadania. Z przeprowadzonej kontroli sporządzony został protokół, zgodnie z którym komisja nie wniosła żadnych uwag i zaleceń.

W 2022r. przeprowadzono również kontrolę zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja budynku hali sportowej w Jeżewie”. Komisja zapoznała się z dokumentacją z postępowania przetargowego, dokumentami księgowymi oraz zgodnością protokołów odbioru z wykonanych robót z umową oraz SWZ. W wyniku kontroli komisja nie wniosła żadnych uwag oraz nie wydała zaleceń.

Zdaniem Komisji Rewizyjnej wyrażonym w przyjętej uchwale, powyższe daje podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o realizacji budżetu Gminy Jeżewo za 2022 rok i wystąpienia do Rady Gminy Jeżewo z wnioskiem o udzielenie absolutorium Wójtowi.

Podpisy Komisji:

1. Stanisław Sołtysiak 
2. Rafał Szymczak 
3. Wiesława Kubiaczyk 

Jeżewo, dnia 11 maja 2023r.

Uchwała Nr 7/Kr/2023
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 16 maja 2023 r.

w sprawie: opinii o wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Jeżewo w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy Jeżewo z wykonania budżetu za 2022 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 8 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668, z późn. zm.) w związku z art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 4-, z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 3/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 16 lutego 2023 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
	<i>Dariusz Trzeciński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniował **pozytywnie** wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Jeżewo w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy Jeżewo z wykonania budżetu za 2022 r.

Uzasadnienie

Przewodniczący Rady Gminy Jeżewo działając na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40, z późn. zm.), przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Jeżewo (dalej: Komisja Rewizyjna) w sprawie **udzielenia** absolutorium Wójtowi Gminy Jeżewo z wykonania budżetu Gminy za 2022 r. Wniosek wpłynął do Izby w dniu 12 maja 2023 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy przeanalizował powyższy wniosek oraz dołączone do niego dokumenty, tj. uchwałę Komisji Rewizyjnej z dnia 11 maja 2023 r. w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Jeżewo za 2022 r. wraz z opinią Komisji Rewizyjnej w sprawie rozpatrzenia sprawozdania z wykonania budżetu gminy wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o tym sprawozdaniu, sprawozdania finansowego, informacji o stanie mienia Gminy Jeżewo za 2022 r. Z przedłożonych materiałów wynika, że Komisja Rewizyjna nad zaopiniowaniem wniosku pracowała na posiedzeniu, które odbyła w dniu 11 maja 2023 r. Przy opiniowaniu wniosku Skład Orzekający uwzględnił również uchwały: Nr II/6/2018 Rady Gminy Jeżewo z dnia 29 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia składu osobowego komisji Rady Gminy Jeżewo

i zakresów ich działania, Nr II/7/2018 Rady Gminy Jeżewo w sprawie wyboru przewodniczących i zastępców przewodniczących komisji Rady Gminy Jeżewo, Nr XIX/138/2020 Rady Gminy Jeżewo z dnia 23 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zmiany do uchwały Nr II/6/2018 Rady Gminy Jeżewo z dnia 29 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia składu osobowego komisji Rady Gminy Jeżewo i zakresów ich działania, Nr XXX/245/2021 Rady Gminy Jeżewo z dnia 28 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zmian w składzie osobowym Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Jeżewo oraz zmian w wyborze przewodniczących i zastępców przewodniczących komisji Rady Gminy Jeżewo, a także Nr XXXIII/263/2021 Rady Gminy Jeżewo z dnia 29 kwietnia 2021 r. w sprawie zmiany uchwały dotyczącej wyboru przewodniczących i zastępców przewodniczących komisji Rady Gminy Jeżewo.

Ponadto, Skład Orzekający zapoznał się z nadesłanymi przez Wójta w odrębnym trybie sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz zaopiniował sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2022 r. Sprawozdanie to Skład Orzekający ocenił pozytywnie.

Z nadesłanego wniosku oraz załączonej do wniosku opinii wynika, że Komisja, zgodnie z wymogiem art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) rozpatrzyła sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu oraz informację o stanie mienia Gminy. Komisja nie wniosła uwag do przedłożonego przez Wójta sprawozdania z wykonania budżetu.

Z przedłożonych materiałów do zaopiniowania wynika, jakie dokumenty związane z wykonywaniem budżetu przez Wójta zostały przez Komisję Rewizyjną poddane analizie i kontroli.

Skład Orzekający podkreśla, że zgodnie z art. 18a ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym zadaniem komisji rewizyjnej jest kontrola działalności organu wykonawczego, gminnych jednostek organizacyjnych oraz jednostek pomocniczych gminy. W związku z powyższym Komisja Rewizyjna przeprowadziła odpowiednie kontrole, które dały podstawę do stwierdzenia czy budżet Gminy został wykonany nie tylko zgodnie z planem, ale również zgodnie z prawem, rzetelnie, gospodarnie i zgodnie z przyjętymi celami.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający wskazuje, że wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Jeżewo w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy Jeżewo z wykonania budżetu za 2022 r. został oparty na ocenie wykonania budżetu, co wynika z przepisu art. 18a ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.

Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego

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.