

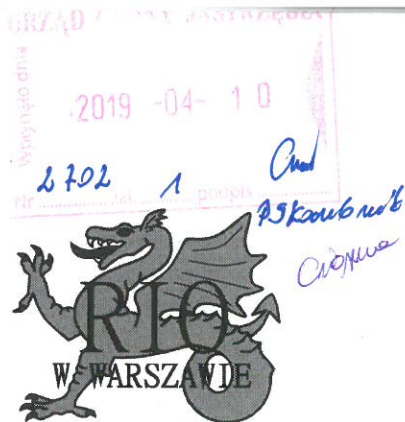


**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

ul. Żeromskiego 53 26-600 Radom

tel. (48) 3620582

e-mail: radom@warszawa.rio.gov.pl



Radom, dnia 5 kwietnia 2019 r.

SO- Ra. 0021.123.2019

**Wójt Gminy
26-631 Jastrzębia**

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr Ra.123.2019 z dnia 4 kwietnia 2019 r w sprawie opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2018 r. Z treścią powyższej uchwały należy zapoznać Komisję Rewizyjną rozpatrującą roczne sprawozdanie z wykonania budżetu, informację o stanie mienia komunalnego oraz sprawozdanie finansowe przed przedłożeniem wniosku w sprawie absolutorium, a także Radę na sesji, na której będą omawiane roczne sprawozdania z wykonania budżetu, po podjęciu uchwały w sprawie votum zaufania.

Z poważaniem

Członek Kolegium

[Signature]
Witold Kaczkowski

Otrzymują:

1. Adresat

2. a/a

Uchwała Nr Ra.123.2019
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 4 kwietnia 2019 r

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Jastrzębia sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2018.

Na podstawie art. 13 pkt. 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r, poz.561, z późn.zm.) , art.267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 r (Dz. U. z 2017 r, poz.2077, z późn.zm.)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie :

Przewodnicząca: Jolanta Okleja

Członkowie: Witold Kaczkowski
Janina Filipowicz

uchwała co następuje ;

§ 1.

Przedłożone przez Wójta Gminy Jastrzębia sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2018 opiniuje pozytywnie z uwagami omówionymi w uzasadnieniu.

§2.

1. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.
2. Od niniejszej uchwały na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu w Radomiu w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.
3. Sprawozdanie podlega ogłoszeniu zgodnie z art.13, pkt.7 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz.U. z 2017 r, poz.1523, z późn.zm.).

Uzasadnienie:

W dniu 27 marca 2019 r do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęło Zarządzenie Wójta Nr 24.2019 z dnia 27 marca 2019 r w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok. Skład Orzekający opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy w zakresie kompletności, szczegółowości, zgodności z przedłożonymi sprawozdaniem statystycznymi, stwierdzając co następuje;

Sprawozdanie przedstawiono w formie opisowej i tabelarycznej. Spełniając wymóg określony w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych wykonanie dochodów i wydatków w tabelach ujęto w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków wykazane w sprawozdaniach zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami budżetowymi i zarządzeniami.

W części opisowej sprawozdania omówiono realizację dochodów, które na 2018 rok zaplanowano w wysokości 36.281.106,54 zł, a wykonano w wysokości 36.331.164,61 zł, co stanowi 100,1% planu i oznacza wzrost w stosunku do 2017 r o ok.21%. W sprawozdaniu odniesiono się do odchyleń w realizacji planu dochodów oraz omówiono windykację prowadzoną w zakresie należności wymagalnych. Jak wynika ze sprawozdania RB-27S na koniec 2018 roku należności wymagalne wraz z odsetkami wyniosły 1.067.750,89 zł i stanowiły 2,9% wykonanych dochodów. Znaczne zaległości odnotowano w podatkach i opłatach lokalnych , w opłatach za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej, a także z tytułu wyroku sądowego i kar naliczonych za odstąpienie od umowy.

W dalszej części sprawozdania omówiono wydatki, które zrealizowano w kwocie 36.435.711,92zł tj. w 96,6% planu. W części opisowej odniesiono się do odchyleń w realizacji planu wydatków.

W sprawozdaniu omówiono realizację wydatków majątkowych, które zostały wykonane w wysokości 8.886.211,26 zł tj. w ok. 99% uchwalonego planu i stanowiły ok.24% wydatków ogółem.

Spełniono wymóg wynikający z art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu rocznym omawiając wydatki przeznaczone na realizację programów finansowanych z udziałem środków unijnych oraz stopień zaawansowania programów wieloletnich. Z analizy przedłożonego sprawozdania w tym zakresie wynika, iż nakłady łączne poniesione do końca 2018 roku na realizację przedsięwzięcia pn. Budowa oświetlenia drogowego w miejscowości Dąbrowa Kozłowska (okres realizacji 2017-2018) wyniosły 52.530 zł i przekroczyły łączne nakłady finansowe i limit zobowiązań ustalony dla tego przedsięwzięcia w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy o kwotę 7.610 zł. Powyższe należy ocenić w świetle art.15 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2018 r, poz.1458 z późn.zm.).

W zakresie wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, wynikającymi z odrębnych ustaw, wydatki poniesione z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi były aż o ok.91% wyższe od dochodów uzyskanych z opłat za gospodarowanie odpadami. Tymczasem w myśl art.6r ust.2 i 6k ust.2 ustawy z dnia 13 września 1996 r o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2018 r, 1454 t.j.) Gmina powinna dążyć do bilansowania dochodów uzyskiwanych z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatków ponoszonych z tego tytułu.

W sprawozdaniu omówiono również dotacje celowe i podmiotowe przekazane z budżetu dla podmiotów należących i nie należących do sektora finansów publicznych.

Zachowana została relacja określona w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wykonane dochody bieżące przewyższają wydatki bieżące. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykazanych w sprawozdaniu źródeł dochodów i przeznaczenia wydatków na zadania własne i zadania zlecone.

Na koniec 2018 roku powstał deficyt budżetowy w kwocie 104.547,31zł, który sfinansowano przychodami z wolnych środków z lat ubiegłych.

Łączna kwota długu na koniec roku 2018 wyniosła 1.511.900 zł. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu pożyczki. Obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami na jego spłatę w 2018 roku wyniosło 1,70% i kształtowało się poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika ustalonego zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, który wynosił 13,08%.

Wraz ze sprawozdaniem przedłożona została informacja o stanie mienia komunalnego, która zawiera wielkości przewidziane w art.267 ust.1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.

Przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi wynikające z obowiązujących w tym zakresie przepisów oraz daje Radzie możliwość oceny wykonania budżetu. Skład Orzekający, biorąc pod uwagę powyższe opiniuje jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Jolanta Okleja