



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

ul. Żeromskiego 53 26-600 Radom

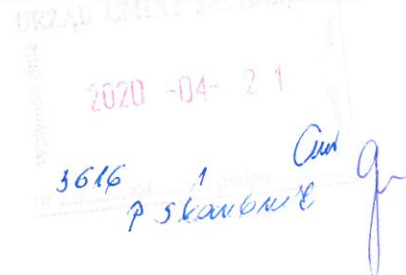
tel. (48) 3620582

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



SO- Ra. 0021. 146.2020

Radom, dnia 15 kwietnia 2020 roku



**Pan
Wójt Gminy
Jastrzębia**

26-631 Jastrzębia

W załączeniu przesyłam uchwałą Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie nr Ra.146.2020 z dnia 15 kwietnia 2020 roku w sprawie opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2019. 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

N/2
Witold Kaczkowski

Otrzymują:

1. Adresat

2. a/a

Uchwała Nr Ra.146.2020
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 15 kwietnia 2020 roku

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Jastrzębia sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2019.

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U.2019.2137), art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 roku (Dz.U.2019.869, z późn. zm.)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodnicząca: Janina Filipowicz
Członkowie: Alina Siara
Witold Kaczkowski

uchwała, co następuje;

§ 1.

Przedłożone przez Wójta Gminy Jastrzębia sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2019 opiniuje pozytywnie.

§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 roku o ogłaszaniu aktów prawnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz.U.2019.1461).

Uzasadnienie:

W dniu 30 marca 2020 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęło Zarządzenie Wójta Nr 31.2020 z dnia 26 marca 2020 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok. Skład Orzekający opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy w zakresie kompletności, szczegółowości, zgodności z przedłożonymi sprawozdaniami 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 2019 rok zaplanowano w wysokości 38.711.861,74 zł, a wykonano w wysokości 38.678.118,04 zł, co stanowi ok. 99,9% planu i oznacza wzrost w stosunku do 2018 roku o 35,75%. W sprawozdaniu odniesiono się do odchyleń w realizacji planu dochodów. Omówiono windykację prowadzoną w zakresie należności wymagalnych, które jak wynika ze sprawozdania Rb-27S na koniec 2019 roku wraz z odsetkami wynosiły 1.109.622,62 zł i stanowiły ok. 2,87% wykonanych dochodów. Znaczne zaległości odnotowano z tytułu wypłat zaliczki alimentacyjnej i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz w podatkach i opłatach lokalnych.

W dalszej części sprawozdania omówiono wydatki, które wykonano w kwocie 38.502.070,58 zł stanowiącej 95,47% planu. W części opisowej odniesiono się do odchyleń w realizacji planu wydatków. W sprawozdaniu omówiono realizację wydatków majątkowych, które zostały wykonane w wysokości 6,796.618,92 zł tj. w 96,51% uchwalonego planu i stanowiły 17,65% wydatków ogółem.

Zobowiązania niewymagalne, które wystąpiły na koniec okresu sprawozdawczego mieszczą się w granicach udzielonego przez Radę upoważnienia.

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.

Zgodnie z art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu rocznym omówiono wydatki przeznaczone na realizację programów finansowanych z udziałem środków unijnych oraz stopień zaawansowania programów wieloletnich.

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

W sprawozdaniu omówiono także zadania związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikające z odrębnych ustaw.

Spełniając wymóg określony w art. 6 r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996r o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U.2019.2010 z późn. zm.) w sprawozdaniu zawarto informację o wysokości zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów wymienionych w ust. 2 - 2c tego art. ustawy. Z przedstawionej informacji wynika, że ww. dochody w wysokości 329 072,13zł nie pokrywają kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które wynoszą 536.849,42zł.

Na koniec 2019 r Gmina odnotowała nadwyżkę budżetową w wysokości 176.047,46 zł. przy planowanym deficycie w kwocie 1.616.416zł.

Łączna kwota długu na koniec roku 2019 wyniosła 1.838.900 zł. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami na jego spłatę w 2019 roku wyniosło 1,69% i kształtowało się poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika ustalonego zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, który wyniósł 10,71%

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

Janina Filipowicz