

**Uchwała Nr Ra.157.2020**  
**Składu Orzekającego**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 24 kwietnia 2020 roku**

**w sprawie:** opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Jedlnia-Letnisko 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. z 2019 r., poz. 2137), art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, z późn. zm.)

**Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

**Przewodnicząca:** Janina Filipowicz  
**Członkowie:** Witold Kaczkowski  
Alina Siara

**uchwała, co następuje;**

**§ 1.**

Przedłożone przez Wójta Gminy Jedlnia-Letnisko 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. z 2019 r., poz. 1461).

**Uzasadnienie:**

W dniu 31 marca 2020 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęło Zarządzenie Wójta Nr 24/2020 z dnia 30 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 57.671.400,14zł, a wykonano w wysokości 57.722.187,03zł, co stanowi ok. 100,1% planu i oznacza wzrost w stosunku do 2018 roku o 10,9%. W sprawozdaniu odniesiono się do odchyień 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 2.033.819,08zł i stanowiły ok. 3,5% wykonanych dochodów. Największe zaległości odnotowano z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej (67,85% całkowitej kwoty należności).

W dalszej części sprawozdania omówiono wydatki, które wykonano w kwocie 59.085.950,44zł stanowiącej ok. 97,9% planu. W części opisowej odniesiono się do odchyień w realizacji planu wydatków. W sprawozdaniu omówiono realizację wydatków majątkowych, które zostały wykonane w wysokości 9.856.937,66zł tj. w ok. 97,8% uchwalonego planu i stanowiły ok. 16,7% 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 nie należących do sektora finansów publicznych.

Odniesiono się również do przedsięwzięć realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego, do których nie wnosi się uwag.

W sprawozdaniu omówiono także zadania związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikające z odrębnych ustaw. Niewykorzystane środki na rachunku bieżącym budżetu wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu na koniec roku wyniosły 868,23zł i dotyczyły wydatków przeznaczonych na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii. Przypomina się, że zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277, z późn. zm.) środki uzyskane z dochodów za wydawane zezwolenia na sprzedaż alkoholu nie mogą być przeznaczane na inne cele niż wskazane w tym przepisie i winny być ujęte w planie wydatków w roku 2020.

Spełniając wymóg określony w art. 6 r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996r o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2019 r., 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 kształtowały się na poziomie wynoszącym 819.216,49zł i nie pokryły kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które wyniosły 1.729.000,10zł.

Na koniec 2019 r Gmina odnotowała deficyt budżetowy w kwocie 1.363.763,41zł, który wraz z rozchodami z tytułu spłaty pożyczek i kredytów w kwocie 1.979.362zł został pokryty z kredytu i pożyczki oraz wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota długu na koniec roku 2019 wyniosła 7.932.906,11zł. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów. Obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami na jego spłatę w 2019 roku wyniosło 3,70% i kształtowało się poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika ustalonego zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, który wynosił 13,26%.

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**