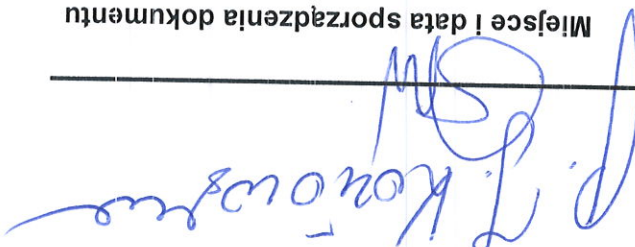


**Dokument elektroniczny**



Miejsce i data sporządzenia dokumentu

WARSZAWA 2020-04-22

**Dane nadawcy**

Ewa Jednoróg

00-564 WARSZAWA

UL. KOSZYKOWA 6A

Wojództwo: MAZOWIECKIE

Powiat: M. ST. WARSZAWA

Gmina: WARSZAWA - ŚRÓDMIEŚCIE

**Dane adresata**

URZĄD GMINY W ZAŁUSKACH (09-142 ZAŁUSKI, WOJ.

MAZOWIECKIE)

**Opinia SO- RIO Warszawa**

**OPINIA**

Opinia SO- RIO Warszawa Nr CI:82.2020 z dnia 14 kwietnia 2020 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Załuski sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 r.

**Załączniki:**

1. Załuski opinia wyk budżetu za 2019r.pdf

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny

**Uchwała Nr CI.82.2020  
w WARSZAWIE  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**

z dnia 14 kwietnia 2020 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Żaluzki sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 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 2019r., poz. 2137) w związku z art. 267 -271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019r., poz. 869 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

**Przewodniczący: Artur CYBULSKI**

**Członkowie: Renata SOKOLNICKA**

**Irenusz KOŁAKOWSKI**

**uchwała, co następuje:**

**§ 1**

**Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Wójta Gminy Żaluzki sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 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 niezaisimienie:
- a) przekroczenia planowanych wydatków,
- b) niezasądionych znacznych rozbieżności pomiędzy wykonaniem wydatków a wykonaniem dochodów (przychodów),
- c) niezasądionego niewykonania planu dochodów lub zbyt dużego przekroczenia tego planu,
- d) rozbieżności między zaangażowaniem a planem,
- e) niezachowania relacji z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w zakresie wykonania budżetu bieżącego,
- f) przekroczenia określonych przez organ stanowiący limitów i upoważnień do zaciągania zobowiązań;

- 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 2019 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2019r. pomiędzy wykazem Ministerstwa Finansów a sprawozdaniem z dochodów budżetowych,
- d) rażącego nieprzestrzegania klasyfikacji budżetowej określonej Rozporządzeniem Ministra Finansów,

- e) zwierzanych z realizacją planu dochodów rachunku dochodów jednostek oświatowych oraz wydatków nim finansowanych,
- f) zwierzanych z realizacją planu przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych,
- g) zwierzanych z wykazaniem informacji, o których mowa w art. 6r ust. 2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach
- h) 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 2019 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 29.615.033,43 zł. Dochody Gminy realizowano w kwocie 30.340.708,66 zł, co stanowi 102,45 % planu, w tym:
  - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 29.121.986,45 zł, co stanowi 102,45 %,
  - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 1.218.722,21 zł, co stanowi 102,34 %.

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 górnich stawek podatków w kwocie 696.607,97 zł.

5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 29.040.033,43 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 28.400.852,30 zł, co stanowi 97,80 % planu, w tym:
  - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 26.973.489,13 zł, co stanowi 97,72 %;
  - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 1.427.363,17 zł, co stanowi 99,28 %.

6. Wynik budżetu za rok 2019 zamknął się nadwyżką w kwocie 1.939.856,36 zł, na planowaną nadwyżkę w kwocie 575.000 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (spłata pożyczek i kredytów) w wysokości 575.000 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. Spełniony został wymóg określony w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2019r, poz.2010 z późn. zm.) tj. 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 art. 6r ust. 2 - 2c w/w ustawy.

9. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.

10. Sprawozdania złożono w terminie.

W sprawozdaniu Rb-28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 772.652,14 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania te wynikają z tytułu wynagrodzeń i uposażeń oraz obligatoryjnych wpłat płatnika (składek ZUS, dodatkowe wynagrodzenia roczne). W stosunku do zobowiązań z powyższych tytułów należy stwierdzić, że wynikają one z mocy prawa.

Ze sprawozdania Rb-27S i Rb-28S wynika, iż w Gminie występuje niepełna realizacja zadań w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, gdyż na osiągnięcie opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w wysokości 83.126,78 zł wydatkowano 69.132,64 zł tj. 83,17 % (13.994,14 zł niewykorzystane dochody). Z wyjaśnień Wójta wynika, iż niewykorzystane środki w 2019 roku zostaną wprowadzone do budżetu w roku 2020.

**Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.**

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia doręczenia.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego  
CZŁONEK KOLEGIUM  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie  
*Arthur Cybulski*  
mgr Arthur Cybulski

Orzymują:

- 1) Wójt Gminy Żatuzki
- 2) a/a