

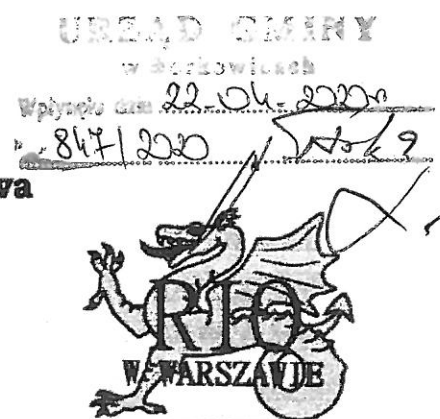


**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

ul. Żeromskiego 53 26-600 Radom

tel. (48) 36 20 582

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



SO- Ra. 0021 .147. 2020

Radom, dnia 17 kwietnia 2020 roku

**Pan
Wójt Gminy**
ul. Ks. Jana Wiśniewskiego 42
26-422 BORKOWICE

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie nr Ra.147.2020 z dnia 17 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

Witold Kaczkowski

Otrzymują:
1. Adresat
2. a/a

Uchwała Nr Ra. 147 .2020
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 17 kwietnia 2020 roku

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Borkowice 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:

Przewodniczący: Witold Kaczkowski

Członkowie: Janina Filipowicz
Alina Siara

uchwała, co następuje;

§ 1.

Przedłożone przez Wójta Gminy Borkowice 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 26 marca 2020 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęło Zarządzenie Wójta Nr 23/2020 z dnia 23 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 19 765 316zł, a wykonano w wysokości 19 819 853zł, co stanowi ok. 100,3% planu i oznacza wzrost w stosunku do 2018 roku o 6,8%. W sprawozdaniu odniesiono się do odchyień w realizacji planu dochodów. Szczegółowo omówiono windykację prowadzoną w zakresie należności wymagalnych, które jak wynika ze sprawozdania Rb-27S na koniec 2019 roku wraz z odsetkami wynosiły 886 409zł i stanowiły ok. 4,5% wykonanych dochodów. Znaczne zaległości odnotowano z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej oraz w podatkach i opłatach lokalnych.

W dalszej części sprawozdania omówiono wydatki, które wykonano w kwocie 19 822 462zł tj. ok. 95,8% planu. W części opisowej odniesiono się do odchyień w realizacji planu wydatków. W sprawozdaniu

omówiono realizację wydatków majątkowych, które zostały wykonane w całości w kwocie 1 717 582zł tj. w ok. 93,8% uchwalonego planu i stanowiły ok. 8,7% 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. Niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z otrzymanej dotacji na realizację programu finansowanego z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na koniec roku wyniosły 8 903,42zł i powinny być przeznaczone na sfinansowanie deficytu roku 2020.

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

W sprawozdaniu omówiono także zadania związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikające z odrębnych ustaw. W sprawozdaniu opisowym zawarto informację, iż niewykorzystane środki na rachunku bieżącym budżetu wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu na koniec roku wyniosły 1 557,18zł i dotyczyły wydatków przeznaczonych na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii. Sprawozdanie zawiera wyjaśnienie, iż powyższe środki zostaną wprowadzone do budżetu roku 2020 i będą stanowiły źródło przychodów.

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 w wysokości 263 434,92zł pokryły koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które wyniosły 254 939,64zł, a ponadplanowa kwota 8 495,28zł stanowiąca nadwyżkę jak wynika ze sprawozdania jest wynikiem skutecznej egzekucji zaległości z lat ubiegłych.

Na koniec 2019 r Gmina odnotowała deficyt budżetowy w kwocie 2.609zł, który sfinansowano kredytem.

Łączna kwota długu na koniec roku 2019 wyniosła 1 238 300zł. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu kredytów. Obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami na jego spłatę w 2019 roku wyniosło 1,2% i kształtowało się poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika ustalonego zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, który wynosił 9,3%.

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.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

Witold Kaczkowski