

**OPINIA**  
**Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Łagiewniki**  
**z przebiegu wykonania budżetu Gminy Łagiewniki za 2019 rok.**

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Łagiewniki, na posiedzeniu w dniu 26 maja 2020 roku rozpatrzyła sprawozdanie Wójta Gminy Łagiewniki z przebiegu wykonania budżetu Gminy Łagiewniki za 2019 rok, porównała z wynikami kontroli budżetu, jakich dokonała w ciągu roku oraz innymi sprawozdaniami, a także rozpatrzyła sprawozdanie finansowe jst za 2019 rok.

Komisja Rewizyjna stwierdza co następuje:

I. Zgodnie z art. 267 ustawy o finansach publicznych Wójt Gminy Łagiewniki przedłożył w ustawowym terminie do 31 marca 2020 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu i Radzie Gminy Łagiewniki sprawozdanie o przebiegu wykonania budżetu Gminy Łagiewniki oraz wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury Biblioteki i Sportu w Łagiewnikach za rok 2019 jak również informację o stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2019 rok.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Łagiewniki wyodrębniono:

1. Budżet uchwalony dnia 27 grudnia 2018 roku przez Radę Gminy, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację dochodów w kwocie 33.269.199,14 zł, dochody wykonano w kwocie 33.316.720,29 zł, co stanowi 100,14 % rocznego planu dochodów.
2. Uchwalony przez Radę Gminy plan wydatków budżetowych po zmianach dokonanych w ciągu roku przewidywał kwotę 32.547.722,14 zł, wydatki zrealizowano w kwocie 30.295.522,43 zł, co stanowi 93,08 % rocznego planu wydatków.
3. Budżet Gminy zamknął się nadwyżką w kwocie 3.021.197,86 zł – przy planowanej nadwyżce w kwocie 721.477,00 zł.
4. Ze środków budżetu Gminy w roku 2019 spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 721.476,92 zł, a planowano 721.477,00,00 zł co stanowi 100,00 %.
5. Zadłużenie gminy na koniec 2019 roku z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów wyniosło 5.525.465,40 zł (i nie wykazano zobowiązań wymagalnych), co w stosunku do wykonanych dochodów stanowi 16,58 %.

II. Zgodnie z art. 270 ustawy o finansach publicznych Wójt Gminy Łagiewniki przedłożył w ustawowym terminie, sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności:

1. Bilans z wykonania budżetu sporządzony na dzień 31.12.2019 rok,
2. Załączniki do bilansu z wykonania budżetu za 2019 rok,

3. Bilans sprawozdanie łączne jednostek budżetowych i zakładów budżetowych sporządzony na dzień 31.12.2019 rok,
4. Rachunek Zysków i strat (wariant porównawczy) sprawozdanie łączne jednostek budżetowych i zakładów budżetowych za 2019 rok,
5. Zestawienie zmian w funduszu jednostki sprawozdanie łączne jednostek budżetowych i zakładów budżetowych za 2019 rok.

W bilansie budżetu Gminy Łagiewniki sporządzonym na dzień 31.12.2019 rok wykazano, że:

1. Kwota nadwyżki wykazana w bilansie jest zgodna ze sprawozdaniem Rb-NDS.
2. Zobowiązania długoterminowe wykazane w bilansie zgodne są ze sprawozdaniem Rb-Z.

W bilansie łącznym jednostek budżetowych i zakładów budżetowych sporządzonym na dzień 31.12.2019 roku wykazano zgodność podstawowych formuł sprawdzających prawidłowość sporządzenia sprawozdań finansowych np:

1. w bilansach została spełniona formuła: Aktywa BO = Pasywa BO, Aktywa BZ = Pasywa BZ,
2. zgodność zapisów po stronie pasywów bilansu - fundusz jednostki na koniec okresu sprawozdawczego z danymi wykazanymi w zestawieniu zmian w funduszu jednostki w poz. II.

III. Analiza przedłożonych sprawozdań pozwala stwierdzić, że:

Planowane dochody zostały wykonane w 100,14 %, natomiast wydatki zostały wykonane w 93,08 %. Wydatki bieżące generowane są przede wszystkim przez zadania realizowane w ramach działu oświata i wychowanie – wydatkowano na ten dział ogółem 9.514.767,76 zł, w tym kwotę 9.485.767,77 zł stanowią wydatki bieżące tj. 33,03 % wszystkich wydatków bieżących gminy.

W ramach realizacji funduszu sołectkiego wydatkowano kwotę 292.895,28 zł przy planowanej kwocie 295.507,38 zł, co stanowiło 99,00 %.

W związku z nowelizacją ustawy o finansach publicznych wprowadzoną regulacją w art. 1 pkt 5 ustawą z dnia 14 grudnia 2018 roku (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500, z zastosowaniem od następnego okresu budżetowego), narzucono wymóg ustalenia na koniec roku niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonych w odrębnych ustawach.

W związku z powyższym ustalono, że na dzień 31.12.2019 roku:

1. z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wykonano dochody w kwocie 1.036.521,84 zł, które przeznaczono się na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, określonych ustawą o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, w kwocie

- 1.034.385,90 zł, niewykorzystane środki ustalono w kwocie 2.135,94 zł, w odpowiednim załączniku ujęto zestawienie tabelaryczne wykonania dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, oraz wydatków nimi finansowanych w 2019 roku,
2. z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych uzyskano dochody w kwocie 126.663,70 zł, przy wykonanych wydatkach budżetu na realizację zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii w kwocie 111.011,70 zł, niewykorzystane środki (po uwzględnieniu niepełnego wykonania planu dochodów) ustalono w kwocie 32.349,00 zł, wcześniej tabelarycznie ujęto realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii w 2019 roku,
  3. z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska uzyskano dochody w kwocie 1.569,45 zł oraz ujęto wydatki nimi finansowane na ochronę środowiska (usługi pokazane w rozdziale oczyszczanie miast i wsi), w wysokości 1.569,45 zł.

Realizacja programów finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w 2019 roku wyniosła 167.056,65 zł.

Dokonując analizy wydatków majątkowych, komisja stwierdziła, iż Wójt jako organ wykonawczy zrealizował większość zamierzonych zadań.

Analizując powyższe komisja stwierdza realne planowanie pozyskiwanych środków oraz ekonomiczne, racjonalne ich wydatkowanie.

Całoroczna bieżąca analiza realizacji wydatków, dochodów i rozchodów miała wpływ na nie angażowanie w budżecie 2019 roku, wykonanych wolnych środków i daje możliwości ich wykorzystania w czasie realizacji budżetów następnych lat.

Wójt Gminy Łagiewniki przedstawił „Informację o stanie mienia komunalnego” na dzień 31.12.2019 rok. Informacja zawiera stan na koniec okresu, wraz z wykazanymi różnicami powierzchni w poszczególnych składnikach mienia oraz opisanym sposobem zagospodarowania.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu tj. Uchwałą nr I/29/2020 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 22 kwietnia 2020 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Łagiewniki sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Łagiewniki za 2019 rok.

Po zapoznaniu się z w/w opinią komisja stwierdziła, że informacje w niej zawarte zgodne są z dokumentami przedłożonymi komisji.

IV. Podsumowując wykonanie budżetu Gminy Łagiewniki za rok 2019 oraz sprawozdanie finansowe za rok 2019 komisja rewizyjna stwierdza, że Wójt dopełnił wszelkich starań, aby racjonalnie i rzetelnie wykonać zadania przyjęte do realizacji przez Radę Gminy.

W swoich działaniach kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi. Podejmował działania w zakresie pozyskania środków na realizację zadań majątkowych i bieżących.

Analizując całokształt pracy Wójta Gminy, Komisja Rewizyjna stwierdza, że działalność była prawidłowa.

Biorąc pod uwagę powyższe postanawia się zaopiniować wykonanie budżetu roku 2019 oraz sprawozdanie finansowe za 2019 rok pozytywnie i występuje się z wnioskiem do Rady Gminy o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Łagiewniki za 2019 rok.

Opinię przyjęto w głosowaniu jawnym:

za: głosów 2, przeciw 0, wstrzymało się 0, nieobecnych 1.

PRZEWODNICZĄCY  
Komisji Rewizyjnej  
Piotr Adam Tadeuszek