

OPINIA
KOMISJI REWIZYJNEJ RADY MIEJSKIEJ W PRZECLAWIU

z dnia 25 maja 2020r.

**w sprawie rozpatrzenia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu oraz sprawozdania finansowego
gminy Przeclaw za 2019r.**

*Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020r. poz. 713)
oraz art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869.)*

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Przeclawiu w składzie:

- | | |
|-----------------------|----------------------------------------------|
| 1. Szlachetka Anna | Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej |
| 2. Kudła Tadeusz | Zastępca Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej |
| 3. Białek Karol | Członek Komisji Rewizyjnej |
| 4. Jurek Zbigniew | Członek Komisji Rewizyjnej |
| 5. Kwaśniowska Joanna | Członek Komisji Rewizyjnej |
| 6. Pleban Eugeniusz | Członek Komisji Rewizyjnej |

opiniuje pozytywnie wykonanie budżetu oraz sprawozdanie finansowe gminy Przeclaw za 2019 rok

UZASADNIENIE

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Przeclawiu na posiedzeniu w dniu 25 maja 2020r. rozpatrzyła i dokonała wnikliwej analizy sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Przeclaw za rok 2019, sprawozdania finansowego gminy Przeclaw za 2019r., informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Przeclaw na 31 grudnia 2019r., a także sprawozdań finansowych Instytucji Kultury Gminy Przeclaw za rok 2019 tj. Gminnej Biblioteki Publicznej w Przeclawiu oraz Domu Kultury w Przeclawiu. Komisja Rewizyjna zapoznała się również z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie o przedłożonym przez Burmistrza Przeclawia sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy za 2019 rok zawartą w Uchwale Nr XIV/67/2020 z dnia 17 kwietnia 2020 roku Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie

Komisja stwierdziła że:

1. Burmistrz Przeclawia działając na podstawie art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 poz.869.) w dniu 24 marca 2020 r. podjął Zarządzenie Nr 29/2020 w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Przeclaw za rok 2019.
2. W ocenie Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Przeclawiu przedłożone przez Burmistrza Przeclawia sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Przeclaw za rok 2019 zostało sporządzone w pełnej

- szczegółowości odpowiadającej Uchwale Budżetowej na 2019 rok oraz spełnia wymogi określone przepisami art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 pkt. 1-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (*t.j. Dz. U. z 2019 poz. 869*). Stopień uszczegółowienia i rzetelność podawanych danych w sprawozdaniu w wykonania budżetu pozwala wnikliwie i dokładnie ocenić proces wydatkowania środków publicznych Gminy Przeclaw.
3. Budżet Gminy Przeclaw na 2019 r. zgodnie w Uchwałą Nr III/23/2018 z dnia 27 grudnia 2018 r Rady Miejskiej w Przeclawiu z dnia 27 grudnia 2018r. w sprawie Uchwały Budżetowej Gminy Przeclaw na rok 2019 uchwalono kwotą 54.481.201,89 zł – plan po stronie dochodów i kwotą 53.704.536,89 zł – plan po stronie wydatków.
 4. W ciągu roku budżetowego wprowadzone zostały zmiany po stronie planu dochodów i planu wydatków na podstawie Uchwał Rady Miejskiej w Przeclawiu oraz Zarządzeń Burmistrza Przeclawia. Zmiany dotyczyły zwiększeń i zmniejszeń planu dochodów i wydatków oraz przeniesień pomiędzy działami, rozdziałami i paragrafami.
 5. Uchwała budżetowa na 2019 r. została zmieniona 12 Uchwałami Rady Miejskiej w Przeclawiu oraz 28 Zarządzeniami Burmistrza.
 6. Po dokonaniu w/w zmian planowane dochody zwiększyły się o kwotę 8.773.678,22 zł i na dzień 31 grudnia 2019 r. wynoszą **63.254.880,11** zł. Również planowane wydatki uległy zwiększeniu o kwotę 9.150.127,55 zł i na dzień 31 grudnia 2019 r. wynoszą **62.854.664,44** zł.
 7. Budżet gminy Przeclaw był realizowany zgodnie z podjętymi Uchwałami Rady Miejskiej w Przeclawiu i Zarządzeniami Burmistrza Przeclawia.
 8. Planowane dochody budżetowe po zmianach w kwocie **63.254.880,11** zł zostały zrealizowane w wysokości **62.918.576,05** zł. Realizacja dochodów budżetowych wyniosła 99,46%,
 9. Planowane wydatki budżetowe po zmianach w kwocie **62.854.664,44** zł zostały zrealizowane w wysokości **59.459.454,29** zł. Realizacja wydatków budżetowych wyniosła 94,60 %
 10. Budżet Gminy Przeclaw zamknął się nadwyżką operacyjną w wysokości 3.459.121,76 zł przy planowanej nadwyżce 400.215,67 zł.
 11. Największy udział w strukturze dochodów budżetu gminy w 2019 r. stanowią: dotacje wynoszące łącznie 28.939.543,33 zł co stanowi 45,99 % ogółu dochodów. Kolejnym źródłem dochodów są subwencje w łącznej wysokości 20.303.659,00 zł co stanowi 32,27 % ogółu dochodów , w tym część oświatowa 12.004.678,00 zł, wyrównawcza 7.879.823,00 zł, równoważąca 294.966,00 zł oraz środki na uzupełnienie dochodów gmin w wysokości 124.192,00 zł.
 12. Dochody majątkowe plan 7.329.579,44 zł zostały wykonane w wysokości 7.353.061,98 zł co stanowi 103,32 % ogółu planu dochodów.
 13. Komisja Rewizyjna po przeanalizowaniu wykonania dochodów w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej uznaje, że w roku 2019 r. podjęto wiele działań zmierzających do poprawy ściągalności dochodów, w tym szczególnie podatków i opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

- Dowodem na to jest szeroko prowadzona egzekucja podatkowa. Wystawiono łącznie 996 szt. upomnień do zaległości podatkowych osób fizycznych i prawnych na łączną kwotę 410.420,47 zł oraz 288 szt. tytułów wykonawczych. Z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały objęte postępowaniem upominawczym a także postępowaniem egzekucyjnym i wystawiono łącznie 684 szt. upomnień na kwotę 75.817,39 zł oraz wystawiono również 257 tytułów wykonawczych .
- 14.Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Burmistrza Przeclawia w zakresie dochodów budżetowych w 2019 roku.
- 15.Wydatki budżetowe plan po zmianach 62.854.664,44 zł zostały zrealizowane w kwocie 59.459.454,29 zł co stanowi 94,60 %.
- 16.Największy udział w strukturze wydatków ogółem zrealizowanych w 2019 r. mają wydatki w działach: 855 Rodzina wykonanie 19.779.677,54 zł , 801 - Oświata i wychowanie 17.852.522,39 zł , 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska 8.343.457,78 zł oraz 750 - Administracja publiczna 4.579.010.57 zł.
- 17.Wydatki majątkowe wykonano w wysokości 8.884.383,64 zł, co w strukturze ogólnego wykonania wydatków budżetu stanowi 14,94 %.
- 18.Komisja Rewizyjna biorąc pod uwagę zapis art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych mówiący o tym, że wydatki budżetowe stanowią nieprzekraczalne limity przeanalizowała sprawozdanie z zakresu wydatków. We wszystkich działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej nie stwierdziła przekroczeń planu.
- 19.Oceniając wydatkowane środki pieniężne w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej Komisja nie wniosła zastrzeżeń. Niższe od planu wykonanie niektórych wydatków świadczy o dokonywaniu wyłącznie niezbędnych zakupów w sposób celowy i oszczędny lub były trudności z wydatkowaniem.
- 20.W oparciu o analizę sprawozdania z wykonania budżetu Komisja Rewizyjna ustaliła, że w zakresie wydatków przestrzegane były podstawowe zasady wykonywania budżetu, a w szczególności:
- a) wydatki były dokonywane w granicach kwot ustalonych w planie finansowym, zgodnie z zaplanowanym przeznaczeniem,
 - b) zobowiązania wynikające z zawartych umów i przepisów prawa regulowane były z zachowaniem terminów i wysokości, co nie skutkowało zapłatą odsetek karnych za opóźnienia w zapłacie,
 - c) zobowiązania na podstawie umów o wykonanie zadań inwestycyjnych zawarte zostały w granicach kwot ujętych w budżecie,
 - d) wydatki bieżące jak i wydatki majątkowe na realizację zadań inwestycyjnych ponoszone były w sposób celowy, oszczędny i gospodarny,
 - e) wybór wykonawców zadań inwestycyjnych nastąpił z zachowaniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.

21. Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że wykonane wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących o kwotę 4.990.443,42 zł, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku.
22. Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Burmistrza w zakresie realizacji wydatków budżetowych w 2019 roku.
23. Na dzień 31.12.2019 r. stan zobowiązań Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) wynosił **15.079.570,70 zł**, z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczki. Zobowiązania wymagalne nie występują. Zadłużenie Gminy Przeclaw na koniec 2019 roku z tytułu zaciągniętych kredytów to kwota 14.897.834 zł, a z tytułu pożyczki w WFOŚiGW 181.736,70 zł.
24. Gmina dokonała **splaty** zobowiązań z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczki w wysokości **2.554.665,00 zł**.
25. Komisja Rewizyjna zapoznała się z Uchwałą Nr XIV/67/2020 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z dnia 17 kwietnia 2020 r. w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Przeclawia sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy za rok 2019 wraz z informacją o stanie mienia, a także ze sprawozdaniami finansowymi instytucji kultury.
26. Informacja o stanie mienia komunalnego za 2019 rok dołączona do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Przeclaw zawiera dane dotyczące: przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności, dane dotyczące innych niż własność praw majątkowych, dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych, informacji o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia, a także o wydatkach poniesionych na utrzymanie i modernizację mienia. Przedłożona informacja zawiera dane wymagane przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki posiada Gmina, jego wartość i zmiany w stanie jakie nastąpiły w ciągu roku 2019.
27. Komisja Rewizyjna zapoznała się i rozpatrzyła sprawozdanie finansowe za rok 2019, na które składały się:
 - a) bilans z wykonania budżetu Gminy Przeclaw za 2019 rok,
 - b) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych za 2019 rok,
 - c) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych za 2019 rok,
 - d) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień funduszu samorządowych jednostek budżetowych za 2019 rok.
 - e) Informacja dodatkowa
28. Komisja dokonała analizy bilansu z wykonania budżetu Gminy Przeclaw jednostki samorządu terytorialnego, który przedstawia na dzień kończący 2019 rok sytuację majątkową i finansową gminy

według zestawienia rzeczywistego stanu aktywów i źródeł jego finansowania (pasywów).

Przedstawiony bilans w aktywach wykazuje następujące pozycje:

- poz. I Środki pieniężne budżetu, pozycja wykazuje stan środków pieniężnych na kwotę 2.303.117,53 zł,
- poz. II Należności i rozliczenia wykazano kwotę 184.697,55 zł,

W bilansie z wykonania budżetu Gminy Przeclaw za rok 2019 po stronie pasywów wykazano:

- poz. 1.1 Zobowiązania finansowe, czyli kredyty i pożyczka wykazana w łącznej wysokości 15.079.570,70 zł, z czego długoterminowe (okres spłaty powyżej 12 miesięcy) kwota 15.079.570,70 zł
- poz.1.2 Zobowiązania wobec budżetów 366.037,92 zł
- poz.1.3 Pozostałe zobowiązania 695,07 zł

Aktywa netto budżetu wykazują kwotę minus 13.898.664,61 zł, na które składają się:

- poz. II. 1. Wynik wykonania budżetu w kwocie plus 3.459.121,76 zł w tym:
- nadwyżka budżetu 3.459.121,76 zł

poz. II.5. Skumulowany wynik budżetu w kwocie minus 17.357.786,37 zł

Rozliczenia międzyokresowe 940.176,00 zł wykazane zostały w kwocie 900.716,00 zł kwota ta stanowi subwencję oświatową na 2019r.

28. Łączny bilans jednostek budżetowych za rok 2019 po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 100.395.313,77 zł, w tym:

po stronie aktywów:

- aktywa trwałe w kwocie 98.754.380,68 zł,
- aktywa obrotowe w kwocie 1.640.933,09 zł,

po stronie pasywów:

- fundusz w kwocie 98.074.154,71 zł,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 2.321.159,06 zł,

29. Łączny rachunek zysków i strat wykazuje zysk netto w kwocie 10.327.180,09 zł, który jest zgodny z wynikiem finansowym netto za rok 2019 wykazanym w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki. Natomiast fundusz w sprawozdaniu „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” w kwocie 98.074.154,71 zł potwierdza zgodność z łącznym bilansem jednostek budżetowych.

30. Komisja Rewizyjna stwierdza, iż po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego przedłożonego przez Burmistrza Przeclawia za 2019 rok oraz po dokonaniu analizy i oceny zawartych danych w poszczególnych pozycjach sprawozdawczych, nie wnosi uwag do zaprezentowanego sprawozdania.

31. Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej gminy na dzień 31.12.2019 r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

Na podstawie rozpatrywanych materiałów źródłowych, wysłuchanych wyjaśnień Skarbnika Gminy, Komisja stwierdziła, że Burmistrz realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

Wyżej wymienione argumenty pozwalają Komisji Rewizyjnej pozytywnie zaopiniować wykonanie budżetu oraz sprawozdanie finansowe Gminy Przecław za rok 2019.

Mając powyższe na uwadze Komisja Rewizyjna wyraziła pozytywną opinię o realizacji budżetu Gminy Przecław za 2019 rok i postanawia wystąpić z wnioskiem do Rady Miejskiej w Przecławiu o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Przecławia.

Przecław, dnia 25 maja 2020 r.

Podpisy :

1. Szlachetka Anna Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
..... *Anna Szlachetka*
2. Kudła Tadeusz Zastępca Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej
..... *Tadeusz Kudła*
3. Białek Karol Członek Komisji Rewizyjnej
..... *Karol Białek*
4. Jurek Zbigniew Członek Komisji Rewizyjnej
..... *Jurek Zbigniew*
5. Kwaśniewska Joanna Członek Komisji Rewizyjnej
..... *Joanna Kwaśniewska*
6. Pleban Eugeniusz Członek Komisji Rewizyjnej
..... *Eugeniusz Pleban*