

(projekt)

**Uchwała Nr _____
Rady Gminy Michałowice
z dnia _____ 2020 r.**

w sprawie zatwierdzenia sprawozdań za rok 2019.

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020r., poz. 713) oraz art. 270 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz § 4 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. z 2020 r. poz. 570) – Rada Gminy Michałowice uchwala, co następuje:

§1.

Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Gminy Michałowice za rok 2019 wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Michałowice za rok 2019.

§2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

UZASADNIENIE

W świetle art. 18 ust. 2 pkt. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym do wyłącznej właściwości rady gminy należy rozpatrywanie sprawozdania z wykonania budżetu oraz podejmowanie uchwały w sprawie udzielenia lub nieudzielenia absolutorium z tego tytułu.

Art. 270 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych nakłada na radę obowiązek rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego gminy wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu. Oba dokumenty Wójt Gminy Michałowice przedłożyła Radzie Gminy w ustawowych terminach.

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Michałowice rozpatrzyła:

- sprawozdanie finansowe Gminy Michałowice za rok 2019
- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Michałowice za rok 2019
- informację o stanie mienia komunalnego Gminy Michałowice według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.

Oraz zapoznała się z uchwałą nr 204/2020 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z 29 kwietnia 2020 r. w sprawie wydanie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Michałowice za rok 2019 wraz z informacją o stanie mienia, pozytywnie oceniając wykonanie budżetu.

Załączniki:

Opinia Komisji Rewizyjnej z 6.07.2020 r. o wykonaniu budżetu Gminy Michałowice za rok 2019.

**Opinia Komisji Rewizyjnej
w sprawie wykonania budżetu Gminy Michałowice za 2019 rok**

Komisja Rewizyjna na posiedzeniu w dniu 6 lipca 2020 roku dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Michałowice za 2019 rok, rozpatrując sprawozdanie roczne Wójta Gminy z wykonania budżetu gminy za 2019 rok, wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dotyczącą sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Michałowice oraz sprawozdanie finansowe za 2019 rok.

Komisja stwierdziła, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Gminy budżet po wprowadzeniu zmian w trakcie roku budżetowego przewidywał realizację dochodów w kwocie 159 710 219,76 zł. Dochody zostały wykonane na kwotę 157 339 302,83 zł co stanowi 98,52% w stosunku do wielkości planowanych w tym:

- ✓ planowane dochody bieżące na kwotę 152 223 995,88 zł wykonane zostały w kwocie 152 276 371,35 zł co stanowi 100,03% planu,
- ✓ planowane dochody majątkowe na kwotę 7 486 223,88 zł wykonane zostały w kwocie 5 062 931,48 zł co stanowi 67,62% planu.

W strukturze wykonanych dochodów ogółem, dochody bieżące stanowiły 96,78% a dochody majątkowe 3,22%. Realizacja dochodów w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej została przedstawiona w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu.

2. Uchwalony przez Radę Gminy plan wydatków budżetowych po wprowadzeniu zmian w trakcie roku budżetowego przewidywał kwotę 176 093 006,50 zł. Wydatki zostały wykonane na kwotę 147 929 012,11 zł co stanowi 84,01% w stosunku do planu w tym:

- ✓ planowane wydatki bieżące na kwotę 128 853 488,86 zł wykonane zostały w kwocie 116 725 643,36 zł co stanowi 90,59% planu,
- ✓ planowane wydatki majątkowe na kwotę 47 239 517,64 zł wykonane zostały w kwocie 31 203 368,75 zł co stanowi 66,05% planu.

W strukturze wykonanych wydatków ogółem, wydatki bieżące stanowiły 78,91% a wydatki majątkowe 21,09%. Wykonanie wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zostało przedstawione w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu wraz z informacją o rzeczowym i finansowym wykonaniu zadań inwestycyjnych zawartą w załączniku do sprawozdania.

3. Z przedłożonego sprawozdania wynika, że budżet gminy zamknął się nadwyżką w kwocie 9 410 290,72 zł przy planowanym deficycie w wysokości 16 382 786,74 zł. Przychody

budżetu zostały wykonane w 103,20% planowanych wartości i pochodziły z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy oraz z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych. Rozchody zostały wykonane w 81,97% planu i były przeznaczone na spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczki.

4. Zobowiązania dłużne na koniec 2019 roku wyniosły 3 733 045,57 zł, i w stosunku do wykonanych dochodów budżetowych stanowiły 2,37%.

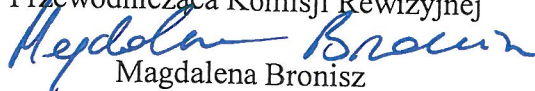
5. Wraz ze sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu została przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego gminy na dzień 31 grudnia 2019 r. zawierająca wykaz mienia, jego wartości i zmiany w stanie jakie nastąpiły w ciągu roku budżetowego.

6. Przedłożone sprawozdania finansowe za rok 2019 składają się bilansu z wykonania budżetu gminy, łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych, łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek, łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian funduszu samorządowych jednostek budżetowych, informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych zawierające informacje w ustalonym zakresie.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z Uchwałą Nr Wa.204.2020 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 29 kwietnia 2020 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Michałowice sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Michałowice za 2019 rok.

Komisja Rewizyjna pozytywnie opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Michałowice za 2019 rok i postanawia wystąpić z wnioskiem do Rady Gminy o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy za 2019 rok.

Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej


Magdalena Bronisz

B/mc p. Jankowski

UCHWAŁA Nr Wa.204.2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 29 kwietnia 2020 roku

URZĄD GMINY
Michałowice
29-04-2020
WPŁYNEŁO
L. dz. 8348/4
podpis

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez ~~Wójta Gminy Michałowice~~ sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Michałowice za 2019 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2019 r. poz. 2137 ze zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

- | | |
|-----------------------|------------------------------|
| Przewodnicząca | Karolina Aszkiełowicz |
| Członkowie | Bożena Zych |
| | Konrad Pachocki |

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Michałowice za 2019 rok.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

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

Uzasadnienie

W dniu 31 marca 2020 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z Zarządzeniem Wójta Gminy Michałowice Nr 67/2020 z dnia 30 marca 2020 roku, wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Michałowice za 2019 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z dokumentami źródłowymi będącymi w posiadaniu Izby.

W efekcie powyższych działań Skład stwierdził, co następuje:

Plan dochodów został zrealizowany w wysokości 157 339 302,83 zł, co stanowi 98,52%. Dochody bieżące stanowiły 100,03% planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano w 67,63%.

Plan wydatków został wykonany w kwocie 147 929 012,11 zł, co stanowi 84,01%. Wydatki bieżące wykonano w 90,59% natomiast wydatki majątkowe zrealizowano w 66,05% uchwalonego planu. W wyniku analizy sprawozdań nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2019 roku wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących. Został spełniony zatem wymóg określony przepisami art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).

Ze sprawozdania wynika, że budżet za 2019 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 9 410 290,72 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 16 382 786,74 zł.

Plan rozchodów został wykonany w 81,97%. Spłatę kredytów i pożyczki zaplanowano w wysokości 3 915 000,00 zł i wykonano w wysokości 3 209 304,43 zł.

Na koniec 2019 roku zobowiązania dłużne Gminy wyniosły 3 733 045,57 zł, przy czym Gmina nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi.

Wskaźnik spłaty długu wraz z kosztami jego obsługi nie przekroczył limitu wynikającego z art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych.

Na dzień 31.12.2019 r. Gmina posiadała należności wymagalne w kwocie 2 923 282,68 zł, co stanowi 1,86 % zrealizowanych dochodów.

Z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zrealizowano dochody w kwocie 395 039,22 zł, zaś wykonane wydatki na działania związane przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły 371 861,75 zł.

Skład Orzekający zauważa zatem, że w myśl art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 ze zm.) *Dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń winny być wykorzystywane na realizację:*

- *gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii,*
- *zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii*
- *i nie mogą być przeznaczane na inne cele.*

Przedłożone sprawozdanie zawiera informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jedn. Dz.U. 2019 r. poz. 2010 ze zm.).

Wraz z ww. sprawozdaniem została przedłożona informacja o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2019 roku.

W ocenie Składu Orzekającego opiniowane sprawozdanie spełnia wymogi określone obowiązującymi przepisami prawa i jest dobrym źródłem informacji o wykonaniu budżetu Gminy za 2019 rok. Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem, natomiast ocena działań Wójta w zakresie stopnia realizacji budżetu, oraz ocena gospodarności i celowości przy wykonywaniu budżetu należy do organu stanowiącego Gminy.

Wobec powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Ewelina Przekładowa
Regulaminowa Działania
Karolina Anzkielowicz