



**w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Złotów za rok 2019
wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. (ze zm.) w składzie:

Przewodnicząca Marzena Węckowicz
Członkowie: Halina Kurjan
 Janina Kotlińska

działając na podstawie art.13 pkt 5 i art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art.267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Złotów za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami wyraża

opinię pozytywną z uwagą zawartą w pkt III uzasadnienia.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Złotów w roku 2019 oraz informacja o stanie mienia Gminy Złotów (przedłożone tut. Izbie w dniu 1 kwietnia 2020 r. przez Wójta Gminy – data stempla pocztowego 31 marca 2020 r.).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. (po zm.), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2026 (po zm.) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2019 rok.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu i część tabelaryczną.
 1. W części opisowej przedstawiono realizację dochodów budżetowych, a w tym: dochodów z podatków i opłat lokalnych, udziałów w podatkach państwowych, dochodów majątkowych, pozostałych dochodów własnych, subwencji ogólnej, dotacji celowych, środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, a także wydatków budżetowych według grup. Ponadto wskazano: stan zaległości podatkowych oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów, przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2019 r.
 2. W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.
 3. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, co spełnia wymogi art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Złotów za rok 2019 rok został wykonany z deficytem w wysokości 734.299,67 zł, bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 51.568.003,95 zł, co stanowi 99,48 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 47.590.154,60 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 3.977.849,35 zł;
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 52.302.303,62 zł, co stanowi 95,65 % wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 40.210.401,39 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 12.091.902,23 zł.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 3.200.000,00 zł z tytułu kredytów i pożyczek. W celu sfinansowania wykonanego deficytu Gmina wykorzystwała również wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.520.155,76 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 2.727.135,88 zł, które dotyczyły spłaty rat kredytów i pożyczek.
3. Z przedłożonego sprawozdania Wójta, jak i ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiło 9.495.500,00 zł, co stanowi 18,41 % wykonanych dochodów. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2019 zobowiązania niewymagalne wynosiły 1.055.531,23 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
4. Zostało dołączone roczne sprawozdanie z wykonania planu finansowego instytucji kultury za 2019 rok.

- ## III.
- Z budżetu Gminy poniesione zostały wydatki w kwocie 26.110,00 zł (plan 26.110,00 zł) w formie dotacji celowej z przeznaczeniem dla spółek wodnych (dz. 010, rozdz. 01008 „Melioracje wodne”).

Skład Orzekający wskazuje, że wydatki były ponoszone na podstawie uchwały Rady Gminy Złotów nr IX/75/11 z dnia 20 czerwca 2011 r. w sprawie zasad udzielania dotacji celowych spółkom wodnym, określenia trybu postępowania w sprawie udzielenia dotacji i sposobu jej rozliczania, która utraciła moc w związku z utratą z dniem 1 stycznia 2018 r. mocy ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2017 r., poz. 1121), na podstawie której była podejmowana. Kolejną uchwałę (nr XV.117.2019) w przedmiotowej sprawie Rada Gminy podjęła dopiero 30 grudnia 2019 r. w oparciu o przepisy nowej ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2020 r., poz. 310).

Z powyższego wynika, że w okresie sprawozdawczym w Gminie Złotów nie obowiązywała żadna uchwała, na podstawie której byłoby można skutecznie udzielić dotacji spółkom wodnym, nie było podstawy do planowania oraz dokonania wydatków z budżetu Gminy Złotów z tytułu dotacji celowych udzielanych spółkom wodnym (w 2019 r. nie obowiązywała uchwała Rady Gminy podjęta

- IV. Zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010 ze zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje Związek Gmin Krajny w Złotowie.
- V. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z mienia w roku 2019.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Marzena Węckowicz

Marzena Węckowicz

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.