

**OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ
RADY GMINY ROPA
O WYKONANIU BUDŻETU GMINY ROPA ZA 2020 ROK
Z DNIA 7 CZERWCA 2021 ROKU.**

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Ropa działając na podstawie art. 18 a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym /t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 713 ze zm./ oraz art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305/ podczas posiedzenia w dniu 7 czerwca 2021 r. przeprowadziła szczegółową analizę oraz ocenę wykonania budżetu Gminy Ropa celem określenia swojego stanowiska i sformułowania wniosku w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy Ropa.

Sprawozdanie z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Ropa za 2020 r. zostało przekazane przez Wójta Gminy Ropa w dniu 29 marca 2021 r. Przewodniczącemu Rady Gminy Ropa.

Analizą i oceną objęto następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie finansowe Gminy Ropa za rok 2020 przedłożone w formie:
 - a) bilansu z wykonania budżetu Gminy Ropa,
 - b) łącznego bilansu Gminy Ropa obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
 - c) łącznego rachunku zysków i strat Gminy Ropa obejmującego dane wynikające z rachunków,
 - d) zestawienie zmian w funduszu jednostki,
2. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Ropa za 2020 rok.
3. Informację o stanie mienia komunalnego Gminy.

Ponadto zapoznano się z Uchwałą Nr S.O.X.423.12.2021 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z dnia 19 kwietnia 2021 roku w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Ropa za 2020 rok.

Komisja na podstawie przedłożonych materiałów stwierdziła, co następuje:

1/. Budżet Gminy Ropa na 2020 rok ustalony został uchwałą Nr XV/101/19 w dniu 30 grudnia 2019 r. Plan budżetu określał dochody w kwocie 32.797.919,98 zł, wydatki w kwocie 34.335.119,98 zł, przychody w wysokości 2.110.000,00 zł, rozchody w kwocie 572.800,00 zł, zaplanowano także deficyt w wysokości 1.537.200,00 zł. W trakcie roku budżetowego dokonywano zmian budżetu, które przyjęte zostały 10 uchwałami Rady Gminy Ropa oraz 11 zarządzeniami Wójta Gminy. Wójt w oparciu o upoważnienie otrzymane od Rady Gminy dokonywał przesunięć planu wydatków między paragrafami tego samego rozdziału i między rozdziałami, w ramach działu w planach finansowych jednostek budżetowych, dostosowując plan do występujących potrzeb.

2/. Uchwalony przez Radę Gminy Ropa budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w kwocie 37.592.028,65 zł t. j. 101,72 % zakładanego planu w kwocie 36.958.151,31 zł, w tym:

- a/ dochody bieżące wykonano w kwocie 31.760.696,39 zł tj. 99,88% przyjętego planu,
- b/ dochody majątkowe wykonane zostały w wysokości 5.831.332,26 zł tj. 113,02 % planu.

Wykonane dochody bieżące były wyższe o kwotę 2.881.006,39 zł od wykonanych wydatków bieżących, a zatem zachowano relacje zawarte w art. 242 ustawy o finansach publicznych. Szczegółowa analiza planu dochodów w poszczególnych działach i według poszczególnych ich źródeł wskazuje na:

- pełne bądź ponadplanowe wykonanie dochodów sklasyfikowanych w działach: „600 Transport i łączność”, „751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa”, „752 Obrona narodowa”, „756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, „758 Różne rozliczenia”, „801 Oświata i wychowanie”, „900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”.
- nieznaczne odchylenia w wykonaniu planu dochodów sklasyfikowanych w działach: „710 Działalność usługowa”, „750 Administracja publiczna”, „754 Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa”, „852 Pomoc społeczna”, „854 Edukacyjna opieka wychowawcza”, „855 Rodzina”.
- niższe wykonanie planu w działach: „010 Rolnictwo i łowiectwo” – 82,46% , „630 Turystyka” – 69,10%, „700 Gospodarka mieszkaniowa” – 78,73%, „853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” i „921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” – 67,59%.

3/. Plan wydatków budżetowych po dokonanych zmianach w ciągu roku zakładał kwotę 38.661.352,19 zł i został zrealizowany w kwocie 35.208.905,39 zł co stanowi 91,07% przyjętego planu. Wydatki bieżące planowano w kwocie 30.920.970,34 zł, wykonano je w wysokości 28.879.690,00 zł tj. 93,40%. Natomiast wydatki majątkowe na plan 7.740.381,85 zł zrealizowano w wysokości 6.329.215,39 zł, tj. 81,77% wykonania kwoty planu rocznego.

Szczegółowa analiza planu wydatków w poszczególnych działach i według poszczególnych ich źródeł wskazuje na:

- pełne wykonanie wydatków sklasyfikowanych w działach: „751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa”, „752 Obrona narodowa”.
- nieznaczne odchylenia w realizacji planu wydatków wystąpiły w działach: „010 Rolnictwo i łowiectwo”, „710 Działalność usługowa”, „720 Informatyka”, „750 Administracja publiczna”, „801 Oświata i wychowanie”, „852 Pomoc społeczna”, „854 Edukacyjna opieka wychowawcza”, „855 Rodzina”.
- niższe wykonanie planu wydatków w działach: „600 Transport i łączność”, „630 Turystyka”, „700 Gospodarka mieszkaniowa”, „754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, „757 Obsługa długu publicznego”, „758 Różne rozliczenia”, „851 Ochrona zdrowia”, „853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, „900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, „921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, „926 Kultura fizyczna”.

Oszczędności w zakresie wydatków bieżących wynikają w wielu przypadkach z trudnymi do przewidzenia okolicznościami np. zimowe utrzymanie dróg, obsługa długu, energia jak również z racjonalnego i celowego wydatkowania środków. Część zadań ze względu na trwającą pandemię COVID – 19 została ograniczona. Gmina otrzymała także subwencję uzupełniającą, wprowadzoną do budżetu na sesji grudniowej.

4/ Plan przychodów budżetu Gminy Ropa na 2020 rok ustalony został w wysokości 2.334.425,88 zł i wykonany został w 100,00 % tj. 2.334.425,88 zł.

5/. Skutki obniżenia górnych stawek podatków za 2020 r. wynosiły:

a/ w podatku od nieruchomości:

- od osób fizycznych 201.790,04 zł,

- od osób prawnych 71.495,02 zł.

b/ w podatku od środków transportowych:

- od osób fizycznych 142.547,31 zł,

- od osób prawnych 2.423,93 zł

Wójt Gminy umorzył w trakcie roku: podatek od nieruchomości od osób prawnych w wysokości 17.016,00 zł, odsetki 548,00 zł, od osób fizycznych w kwocie 10.304,95 zł, podatek od środków transportowych w kwocie – 958,00 zł, odsetki 141 zł, opłatę za wywóz odpadów – w wysokości 422,00 zł. Organ podejmując decyzję w sprawie umorzeń kierował się ważnym interesem podatnika w myśl art. 67 a ordynacji podatkowej oraz brał pod uwagę fakt pogorszenia się sytuacji materialnej ze względu na COVID – 19.

Dochody z tytułu udziałów gminy w podatku od osób fizycznych i prawnych w 2020 r. wynosiły 2.095.375,64 zł tj. 97,08 % przyjętego planu.

c/ Zgodnie z Uchwałą Nr XIV/94/19 Rady Gminy Ropa z dnia 9 grudnia 2019 r. w sprawie zwolnienia w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym - skutek zwolnienia wynosi 30.517,85 zł.

6/ Na dzień 31 grudnia 2020 roku Gmina Ropa z tytułu zobowiązań dłużnych – zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych posiada zadłużenie w łącznej wysokości 2.035.200,00 zł. oraz wymagalne zobowiązania w kwocie 9.714,55 zł. związane z płatnościami, których termin zapłaty nie został dotrzymany na dzień bilansowy dot. zwrotu wadium i należytego wykonania umowy.

Wystąpiły również wymagalne należności w realizacji dochodów budżetowych do podatników, którzy zalegają w płatnościach podatków wysłano upomnienia i tytuły wykonawcze do organów egzekucyjnych. W celu wyegzekwowania należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego podejmowane jest szereg czynności, działania te przynoszą jedynie częściowe efekty. W roku 2020 kwota uzyskana w związku z egzekucją dłużników alimentacyjnych wynosiła 20 066,64 zł

7/. Zadłużenie Gminy Ropa na dzień 31 grudnia 2020 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosło 2.035.200,00 zł.

8/. W budżecie Gminy Ropa na koniec 2020 roku wystąpił deficyt budżetu w wysokości 1 703 200,88 zł.

9/. Na dzień 31 grudnia 2020 r. mienie komunalne Gminy Ropa, będące w dyspozycji i użytkowaniu jednostek organizacyjnych, uwzględniając jego wartość, ujmowaną w prowadzonej ewidencji księgowej w postaci rzeczowego majątku trwałego brutto, stanowiło łączną kwotę 61.346.164,57 zł. Po uwzględnieniu zużycia w postaci umorzenia wartość netto tego mienia obejmowała kwotę łączną 42.273.279,58 zł.

10/. Wójt Gminy Ropa realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami

publicznymi. Nie stwierdzono przypadków zaciągnięcia zobowiązań ponad zakres posiadanego przez Wójta upoważnienia. Zlecenie zadań generujących wydatki budżetu roku 2020 odbywało się zgodnie z przepisami prawa zamówień publicznych i ustawy o finansach publicznych.

Ponadto Komisja Rewizyjna szczegółowo przeanalizowała stopień zaawansowania realizacji wieloletnich programów unijnych oraz wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe finansowane ze środków własnych Gminy.

Mając na uwadze powyższe Komisja Rewizyjna postanowiła jednogłośnie pozytywnie zaopiniować wykonanie budżetu Gminy Ropa za 2020 rok i wystąpić z wnioskiem do Rady Gminy Ropa o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Ropa z tego tytułu.

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____
5. _____
6. _____