

201. Mr 6

Uchwała Nr SO-0954/32/9/Ln/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 15 kwietnia 2019 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Włoszakowice za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia 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. w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Małgorzata Okrent

Beata Rodewald-Łaszkowska

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 2016 r. poz. 561 ze zmianami) i art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Włoszakowice sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagami.

UZASADNIENIE

I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Włoszakowice za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Przedłożone sprawozdanie Wójta z wykonania budżetu za 2018 rok zawiera:

- dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetowych w ujęciu tabelarycznym oraz w ujęciu opisowym. W tabeli wykazano realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wykazaniem planowanych kwot, wykonania oraz stosunku procentowego wykonania planu,
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przekazanych ustawowo oraz realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz z organami jednostek samorządu terytorialnego.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 28 grudnia 2017 r. budżet Gminy na 2018 r. wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Wójta, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:

- dochody w wysokości 48.561.507,11 zł, tj. 93,70 % planu,
 - w tym dochody majątkowe w wysokości 4.822.991,88 zł, tj. 68,15 % planu,
- wydatki w wysokości 51.797.510,33 zł tj. 91,30 % planu,
 - w tym wydatki majątkowe w wysokości 13.288.393,89 zł tj. 87,52 % planu,
- dochody bieżące budżetu wykonano w kwocie 43.738.515,23 zł i wydatki bieżące w kwocie 38.509.116,44 zł - spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych,
- w wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 3.236.003,22 zł – przy planowanym deficycie w kwocie 4.911.038,70 zł.
- na planowane przychody w kwocie 6.947.935,70 zł (z tytułu kredytów/pożyczek 5.498.078,00 zł, spłaty pożyczek udzielonych – 236.897,00 zł oraz wolnych środków 1.212.960,70 zł) wykonanie wynosi 6.711.038,70 zł, co stanowi 96,59 % planu (w tym z tytułu kredytów i pożyczek – 5.498.078,00 zł oraz wolnych środków – 1.212.960,70 zł).

Rada Gminy zdecydowała o zaciągnięciu kredytów długoterminowych. Skład Orzekający wydał opinię pozytywną o możliwości spłaty tych kredytów.

- rozchody zrealizowano w kwocie 2.036.897,00 zł (co stanowi 100% planowanych rozchodów) z przeznaczeniem na spłatę rat kredytów i pożyczek.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2018 roku ogółem wyniosło 13.147.285,15 zł (w tym z tytułu innych umów w wysokości 173.049,83 zł), co stanowi 27,07 % wykonanych dochodów w 2018 r.

2. W przedłożonym sprawozdaniu Wójt w części opisowej omówił poziom realizacji dochodów i wydatków oraz przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem (w tym również poziom wykonania poszczególnych zadań inwestycyjnych i programów ujętych także w Wieloletniej Prognozie Finansowej przedstawionych w ujęciu tabelarycznym).

Przepis art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych stanowi, że sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego „powinno uwzględniać w szczególności zmiany w planie wydatków na realizację programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego”. Jednakże Skład Orzekający wskazuje i czyni uwagę, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego nie zawiera informacji o „zmianie w planie wydatków na realizację programów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, dokonane w trakcie roku budżetowego”. Przedłożone, w ramach sprawozdania, załączniki Nr 9 i 10 obrazujące dochody i wydatki związane z realizacją programów finansowanych

z udziałem środków europejskich w 2018r. przedstawiają tylko plan wydatków na dzień 31.12.2018r.

– tabela nie przedstawia zmian w tym zakresie dokonanych w trakcie roku budżetowego.

3. Skład Orzekający stwierdził zgodność wykazanych w sprawozdaniu Wójta planowanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi i informacjami dysponentów środków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.
4. Z analizy Sprawozdania wynika, iż gospodarka odpadami w Gminie prowadzona jest we własnym zakresie. Uzyskano dochody z tytułu opłat za odbiór odpadów komunalnych w wysokości 1.069.910,66 zł (plan 1.169.347,00 zł) natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem system odbioru odpadów zrealizowano w wysokości 1.087.184,37 zł (plan 1.205.047,00 zł).
Zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 ze zmianami) z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Stosowanie do art. 6r ust. 1aa cyt. ustawy środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
5. Analiza wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) zrealizowano: w rozdz. 63003 w 94,85%, w rozdz. 85219 w 87,82%, w rozdz. 85501 w 98,80%, w rozdz. 85502 w 98,80% oraz w rozdz. 85504 w 49,40% (w pozostałych rozdziałach powyżej 99 %). W Sprawozdaniu Wójt zawarł informację, że „*odpisu na ZFŚS dokonywano w poszczególnych jednostkach, ogółem na kwotę 634.504,72 złotych, przy planie 636.028,00 złotych, co stanowi 99,76%. Należy zaznaczyć, że odpisu dokonano w należnej wysokości, a nieznacznie zawyżono w niektórych jednostkach kwoty planowane*”.
6. Wydatki budżetowe związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 249.605,38 zł (plan 304.443,00 zł) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 236.538,19 zł, co prezentuje poniższa tabela.

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	283.000,00	283.031,18	85153	3.000,00	1.920,00
			85154	335.376,00	188.439,70
Razem:			Razem:	338.376,00	190.359,70

Stosownie do przepisu art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r. poz. 2137 ze zmianami) dochody z opłat za zezwolenia wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programów o przeciwdziałaniu narkomanii i nie mogą być przeznaczane na inne cele.

W Sprawozdaniu Wójt zawarł następujące wyjaśnienia: „Często przy wykonywanych zadaniach w realizowanych wydatkach oszczędniej gospodaruje się środkami i nie zawsze są one w danym roku wykorzystane, zakłada się jednak, że pozostałe środki zostaną wykorzystane w latach następnych”.

7. Stwierdzono, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesiony został wydatek związany z wypłatą odsetek, kar, odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60016	459	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	201.400,70	110.534,82
855	85501	458	Pozostałe odsetki	2.000,00	1.055,01
855	85502	458	Pozostałe odsetki	4.000,00	959,04

- odnośnie wydatku z działu 600 rozdział 60016 Wójt Gminy wyjaśnił iż „wypłacono odszkodowania za przejęte grunty pod drogi”,
- odnośnie wydatków z działu 855 rozdz. 85501 i 85502, Wójt wyjaśnił, iż „poniesiono wydatki z tytułu pozostałych odsetek w kwocie 2.014,05 zł, które dotyczą odsetek przekazanych do Wojewody, a pobranych przez GOPS od osób, które zwracały niesłusznie wypłacone świadczenia rodzinne oraz inne zasiłki wraz z należnymi odsetkami”.

8. Jednakże Skład Orzekający wskazuje na następujące uchybienia i nieprawidłowości:

- Istnieje rozbieżność pomiędzy załącznikiem Nr 7 sprawozdania „Wykonanie wydatków majątkowych w roku 2018” a Uchwałą Nr III/18/2018 z dnia 28.12.2018 roku w sprawie zmiany budżetu na 2018 rok, bowiem w zadaniach „Modernizacja budynku na zapleczu Pałacu” oraz „Zagospodarowanie parkingu w Boszkowie ul. Dworcowa” (dz. 700 rozdz. 70005 § 6050) wykazano błędne kwoty wydatków po stronie planu, i tak: 48.000,00 zł zamiast 47.000,00 zł oraz 29.000,00 zł zamiast 30.000,00 zł.
- W części tabelarycznej pn. „Realizacja wydatków przedsięwzięć zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2018-2026 w roku 2018” (zał. Nr 8) odnośnie wydatków na zadanie „Rozbudowa i modernizacja infrastruktury wodociągowo-kanalizacyjnej Aglomeracja Włoszakowice” podano błędny okres realizacji 2016 - 2019 zamiast 2016-2020.
- W załączniku Nr 8 sprawozdania „Realizacja wydatków przedsięwzięć zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2018-2026 w roku 2018” wydatki pozostałe do realizacji w następnych latach w zadaniu „Projekt ciągów pieszo-rowerowych” wykazano w kwocie 212.866,00 zł zamiast 290.866,00 zł oraz w zadaniu „Realizacja inwestycji wspólnej dotyczącej przebudowy drogi 712638P Jezierzycze Kościelne – Sądzia z udziałem środków Funduszu Leśnego” w kwocie 850.000,00 zł zamiast 885.280,00 zł (w roku 2018 wydatki – plan 35.280,00 zł - nie zostały zrealizowane).

- W załączniku Nr 9 „Wykonanie dotacji związanych z realizacją programów finansowanych z udziałem środków europejskich w roku 2018” dochody razem po stronie planu w dz. 800 i w rozdz. 80001 wykazano w kwocie 1.103.929,32 zł (w tym środki z budżetu UE w wysokości 1.344.494,76 zł), natomiast prawidłowa kwota wynikająca z podsumowania elementów składowych wynosi 1.344.494,76 zł. W podsumowaniu dochodów razem uwzględniono prawidłową kwotę.
- W zestawieniu tabelarycznym sprawozdania (zał. Nr 2) dochody w dz. 855 rozdz. 85502 w kwocie (plan) 18.000,00 zł oraz (wykonanie) 8.453,28 zł wykazano w § 0970 „Wpływy z różnych dochodów” zamiast w § 0940 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych” – prawidłowy paragraf wynika z uchwały budżetowej oraz ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018.

III.

W ocenie Składu Orzekającego załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki gmina posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość i sposób wykorzystywania oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

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.*

Załącznik
do Uchwały Nr 1/2019
Komisji Rewizyjnej
Rady Gminy Włoszakowice
z dnia 20 maja 2019 r.

**Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Włoszakowice
w sprawie : realizacji budżetu gminy za rok 2018**

Komisja Rewizyjna w składzie : Przewodniczący Komisji – Hanna Michalska
Członek – Aneta Szaferska-Poczekaj
Członek – Izabela Gbór
Członek – Jerzy Resler

na swoim posiedzeniu w dniu 20 maja 2019 roku

- 1) rozpatrzyła:
 - a) sprawozdanie finansowe za rok 2018,
 - b) sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za rok 2018,
 - c) informację o stanie mienia komunalnego,
 - d) opinię RIO w Poznaniu o sprawozdaniu w wykonania budżetu oraz informacji o stanie mienia,
- 2) porównała powiązania danych z uchwalonym budżetem, sprawozdaniami budżetowymi i ewidencją księgową,
- 3) omówiła przeprowadzone w 2018 roku kontrole.

Sprawozdania finansowe za rok 2018

Komisja kolejno ustosunkowywała się do pozycji wynikających z części sprawozdania finansowego.

1. W bilansie z wykonania budżetu

- stwierdzono zgodność z ewidencją księgową organu poszczególnych kwot pozycji aktywów i pasywów bilansu na początku roku i na końcu roku,
- stwierdzono zgodność kwot pozycji bilansu organu za 2018 na początek roku z kwotami wykazanymi w bilansie za rok 2017 na koniec roku,
- komisja wskazała na ujęcie środków pieniężnych w drodze w bilansie roku 2018 w pozycji pozostałych środków pieniężnych, a w roku 2017 ujętych w pozycji należności od budżetów,
- zaobserwowano, że w stosunku do stanu początkowego wzrosła suma aktywów, co spowodowane jest zwiększeniem stanu środków pieniężnych, wystąpieniem kwoty niezwróconej pożyczki udzielonej GOK oraz zwiększeniem kwoty należności od budżetów. Po stronie pasywów na ich wzrost wpływ wywarł wyższy stan zobowiązań przy jednoczesnym zmniejszeniu skumulowanego wyniku.
- bilans został sporządzony prawidłowo i w obowiązującym terminie.

2. W łącznym bilansie jednostek budżetowych

- stwierdzono zgodność z ewidencją księgową urzędu poszczególnych kwot pozycji aktywów i pasywów bilansu na początku roku i na końcu roku,
- stwierdzono zgodność kwot pozycji bilansu urzędu za 2018 na początek roku z kwotami wykazanymi w bilansie za rok 2017 na koniec roku,
- stwierdzono, że dane wynikające z bilansu łącznego samorządowych jednostek budżetowych stanowią sumę poszczególnych kwot bilansów jednostkowych,
- zaobserwowano, że suma aktywów oraz suma pasywów w ciągu roku wzrosła o około

6.750.000,00 złotych, z czego na wzrost po stronie aktywów składa się zwiększenie wartości rzeczowych aktywów trwałych (w tym wartości środków trwałych i inwestycji) oraz wartości należności od budżetów. Po stronie pasywów wzrost funduszu jednostki i wyniku finansowego oraz zobowiązań (w tym zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług).

3. W łącznym rachunku zysków i strat - stwierdzono, że zysk na koniec roku 2018 jest wyższy od zysku na koniec 2017 roku o około 3.230.000,00 złotych, co spowodowane jest wzrostem przychodów o prawie 5.140.000,00 złotych przy jednoczesnym wzroście kosztów o około 1.910.000,00 złotych. Komisja zwróciła uwagę na wzrost przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz kosztów działalności operacyjnej i kosztów finansowych.

4. W łącznym zestawieniu zmian w funduszu – kwota funduszu na koniec roku wzrosła o prawie 6.000.000,00 złotych w stosunku do kwoty na koniec roku poprzedniego. Sprawozdanie zawiera wynik finansowy zgodny z łącznym sprawozdaniem rachunek zysków i strat jednostek budżetowych oraz prawidłowo swoją kwotą funduszu odnosi się do bilansu łącznego jednostek budżetowych.

5. Komisja zapoznała się ze sporządzoną po raz pierwszy za rok 2018 informacją dodatkową, stanowiącą nowy dodatkowy element sprawozdania finansowego jednostek budżetowych. Łączna informacja obejmuje informacje wykazane przez wszystkie jednostki budżetowe gminy i wykazuje dane zgodne ze złożonymi przez te jednostki bilansami.

Ponadto komisja zapoznała się ze złożonymi bilansami, rachunkami zysków i strat, zestawieniami zmian w funduszu jednostek organizacyjnych (jednostki budżetowe, instytucje kultury, spółka GZK). Wszystkie sprawozdania zostały sporządzone w wymaganym zakresie i w terminie przekazane Gminie oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu.

Przedstawione informacje dotyczące sprawozdań finansowych były wystarczające, zostały przyjęte oraz przeanalizowane i Komisja nie wniosła żadnych uwag.

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2018 r.

Komisja zapoznała się z przedłożonym sprawozdaniem i kolejno ustosunkowała się do wielkości wykonania dochodów i wydatków budżetu gminy w roku 2018 w szczególności klasyfikacji budżetowej.

Na planowane po zmianach do uzyskania 51.823.982,07 zł dochodów uzyskano kwotę 48.561.507,11 zł. Z planowanych po zmianach 56.735.020,77 zł wydatkowano 51.797.510,33 zł. Wynikiem realizacji budżetu jest deficyt w kwocie 3.236.003,22 zł, który pokryto wolnymi środkami z lat ubiegłych w kwocie 1.212.960,70 oraz zaciągniętymi kredytem i pożyczką w kwocie 2.023.042,52 zł. Ponadto z pobranego kredytu dokonano spłat kredytów pobranych w BS Włoszakowice w kwocie 1.250.000,00 zł oraz kredytu pobranego w ING Poznań w kwocie 550.000,00 zł, co stanowi rozchody budżetu. Natomiast przychód stanowiły wolne środki z lat ubiegłych w kwocie 1.212.960,70 złotych oraz pobrany kredyt w kwocie 3.417.691,19 zł i pożyczka w kwocie 2.080.386,81 zł. Wynikiem powyższych operacji są pozostałe na koniec roku 2018 wolne środki w kwocie 1.438.138,48 zł.

Zobowiązanie na koniec roku z tytułu pobranych kredytów wynosi 10.017.691,19 złotych i z tytułu pożyczki z NFOŚiGW 2.955.240,15 zł.

Oдноśnie wykonania dochodów i wydatków Komisja Rewizyjna przyjęła wyjaśnienia złożone przez Wójta Gminy w sprawozdaniu z wykonania budżetu stwierdzając, że zarówno dochody jak i wydatki były realizowane zgodnie z planem, szczegółowo objaśnione, a przyczyny znacznych rozbieżności omówione.

Planowane zadania inwestycyjne w przeważającej części zrealizowano a pozycje, których nie rozpoczęto przesunięto do wykonania w roku 2019 lub odstąpiono od ich wykonania.

Zadania inwestycyjne zawarte w WPF realizowano zgodnie z planem, czyli kontynuowano „Rozbudowę i modernizację infrastruktury wodociągowo-kanalizacyjnej Aglomeracji Włoszakowice – etap I”, zakończono zgodnie z planem „Przebudowę drogi powiatowej 390P-odcinek DW 305 – granica powiatu wraz z budową obwodnicy Boguszyna” i sfinalizowano „Zakup mikrobusu dla podopiecznych Środowiskowego Domu Samopomocy”. Realizację zadań pn. „Projekt wykonania obwodnicy Jezierzyc Kościelnych” i „Projekty ciągów pieszo – rowerowych” przesunięto na rok 2019.

Poniesione wydatki w roku 2018 są legalne - wynikają z uchwalonego budżetu oraz celowe - służą działalności Gminy. Gospodarka finansowa prowadzona jest rzetelnie i oszczędnie.

Prawie wszystkie dotacje wpłynęły w deklarowanych wysokościach. Wyjątek stanowią dotacje na wypłaty zasiłków stałych, na opłacenie składek ubezpieczeniowych oraz na zakup tablic interaktywnych dla szkół we Włoszakowicach i w Bukówcu Górnym. W związku z niewykorzystaniem w całości przyznanych kwot na określone zadania, dokonano zwrotu niewykorzystanych środków. Zwroty nastąpiły w obowiązującym terminie, niektóre jeszcze w roku 2018, pozostałe w styczniu 2019 roku.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z pozytywną opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 15 kwietnia 2019 roku o przedłożonym przez Wójta Gminy Włoszakowice sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok, która zawiera również ustosunkowanie się do przedłożonej wraz ze sprawozdaniem informacji o stanie mienia.

Komisja przyjęła wyjaśnienia odnośnie uwag Składu Orzekającego z zakresu poniesionych wydatków w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, kosztów poniesionych na odsetki i odszkodowania, odpisu na ZFŚS oraz błędów pisarskich w załącznikach Nr 2,7,8 i 9 do sprawozdania.

Informacja o stanie mienia komunalnego

Omawiana informacja o stanie mienia komunalnego została przygotowana w marcu 2019 roku i zawiera dane według stanu na 31 grudnia 2018 roku. Informacja zawiera wszystkie wymagane elementy. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiada, uwzględnia zmiany od dnia złożenia poprzedniej informacji, przedstawia jego wartość, sposób wykorzystywania oraz uzyskane z tego tytułu dochody.

Przedmiotowa informacja sporządzona została w formie tabelarycznej i opisowej. Dane wartościowe uzyskanych dochodów są zgodne z uchwalonym budżetem po stronie planu i ewidencją księgową po stronie wykonania oraz kwotami wykazanymi w sprawozdaniach.

Uchwały budżetowe

Budżet Gminy na rok 2018 został przyjęty uchwałą Nr XXXIV/302/2017 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie budżetu na 2018 rok w oparciu o przedłożony projekt budżetu. W trakcie roku wprowadzono 23 zmiany, z czego 8 uchwałami Rady i 15 zarządzeniami Wójta. Kwota planu dochodów wzrosła z 50.122.799,16 złotych do 51.823.982,07 złotych, a kwota planu wydatków z 52.744.741,16 złotych do 56.735.020,77 złotych. Poszczególne zmiany, przed wprowadzeniem były omawiane. Stwierdzono, że kwoty dotyczące dotacji i subwencji ujęte w budżecie są zgodne z informacjami dysponentów środków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Zadania znajdujące się w budżecie są celowe, a realizacja ich jest uzasadniona.

Sprawozdania budżetowe (tabelaryczne)

Komisja zaznajomiła się ze sporządzonymi sprawozdaniami budżetowymi w ciągu roku 2018 (Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych, Rb-50 – o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu

administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, Rb – 27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, Rb-N – o stanie należności, Rb- Z – o stanie zobowiązań, Rb - UN - uzupełniające o stanie należności, Rb - UZ - uzupełniające o stanie zobowiązań, RB - ZN - sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonywania przez JST zadań zleconych, Rb- NDS – o nadwyżce/deficycie, Rb-PDP – z wykonania dochodów podatkowych, Rb- ST o stanie środków na rachunkach bankowych oraz Rb - N i Rb - Z z instytucji kultury i stwierdziła, że dane w nich wykazane są zgodne z uchwalonym budżetem gminy oraz prowadzoną ewidencją księgową. Wszystkie sprawozdania (miesięczne, kwartalne, półroczne i roczne) zostały sporządzone w wymaganym zakresie i w terminie przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu w wersji elektronicznej. Ponadto sprawozdania Rb - 27ZZ, Rb - 50, Rb ZN przekazano zgodnie z zakresem do Wojewody Wielkopolskiego i Krajowego Biura Wyborczego w obowiązującym terminie.

Kontrole Komisji w ciągu roku:

1. Kontrola wydatków majątkowych i bieżących .
2. Kontrola dokumentów z 2018 r. dotyczących przetargów nieograniczonych

Uwag ze strony komisji nie było.

Komisja zapoznała się ze sprawozdaniami z wykonania planu finansowego za rok 2018 Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Ośrodka Kultury.

Komisja Rewizyjna stwierdza, że prowadzona działalność jest jawna, dane niepodlegające ograniczeniu jawności są publikowane w miesięczniku gminnym "Nasze Jutro", umieszczane na stronach internetowych Gminy oraz na tablicach ogłoszeń.

Przewodniczący


Hanna Michalska

Członkowie Komisji


Aneta Szaferska-Poczekaj



Izabela Gbór


Jerzy Resler

**Załącznik do protokołu
Komisji Rewizyjnej
z dnia 20 maja 2019 r.**

**UCHWAŁA NR 1/2019
Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Włoszakowice
z dnia 20 maja 2019 r.**

w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Włoszakowice za 2018 rok

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (jednolity tekst: Dz. U. z 2018 poz. 506) Komisja Rewizyjna Rady Gminy Włoszakowice uchwala, co następuje:

§ 1

Komisja Rewizyjna wnosi o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Włoszakowice za 2018 rok.

§ 2

Opinia Komisji Rewizyjnej o wykonaniu budżetu stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Hanna Michalska
Hanna Michalska

Robert Patyka
RADCA PRAWNY
180/05

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 28 maja 2019 roku

w sprawie: *wyrażenia opinii o wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Włoszakowice w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy Włoszakowice z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Małgorzata Okrent

działając na podstawie art. 13 pkt 8 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561 ze zmianami) w związku z art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506) po zapoznaniu się z wnioskiem Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Włoszakowice w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok wyraża następującą opinię:

Zapis art. 18a ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym nakłada na komisję rewizyjną obowiązek dokonania oceny i wydania opinii o wykonaniu budżetu gminy i w oparciu o tą ocenę wystąpienia do rady gminy z wnioskiem w sprawie udzielenia bądź nieudzielenia absolutorium wójtowi. Natomiast na podstawie art. 270 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych komisja rewizyjna rozpatruje sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z wykonania budżetu wraz z opinią regionalnej izby obrachunkowej o tym sprawozdaniu, informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do 15 czerwca roku następującego po roku budżetowym, wniosek w sprawie absolutorium dla organu wykonawczego.

Przedłożony przez Przewodniczącego Rady Gminy przy piśmie z dnia 20 maja 2019 r. wniosek Komisji Rewizyjnej o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Włoszakowice z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok skierowany został do Rady Gminy, zawiera uzasadnienie i został podpisany przez Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej. Uzasadnienie do wniosku stanowi „Opinia Komisji Rewizyjnej w sprawie realizacji budżetu gminy za rok 2018” podpisana przez wszystkich członków Komisji Rewizyjnej.

Podstawą do wystąpienia Komisji z wnioskiem do Rady Gminy było dokonanie analizy wykonania budżetu za 2018 r. na podstawie sprawozdania Wójta wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, sprawozdań budżetowych, sprawozdań finansowych oraz wyników kontroli przeprowadzonych w 2018 roku. Ponadto Komisja zapoznała się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o sprawozdaniu z wykonania budżetu oraz „porównała powiązania danych z uchwalonym budżetem, sprawozdaniami budżetowymi” i przyjęła złożone przez Wójta Gminy wyjaśnienia związane z wykonaniem budżetu.

Przeprowadzona analiza wykonania budżetu wraz z wnioskami wynikającymi z tej analizy dotyczyła wykonania budżetu po stronie dochodów i wydatków, z uwzględnieniem zmian w planie dokonanych w ciągu roku budżetowego przez Radę i Wójta, oraz w zakresie przychodów i rozchodów budżetu.

W zakresie dochodów budżetowych Komisja odniosła się do wielkości realizowanych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. W zakresie wydatków budżetowych dokonano analizy w podziale na wydatki bieżące i inwestycyjne. Przeanalizowano również wykonanie wydatków finansowanych dotacjami otrzymanymi z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej z uwzględnieniem dokonanego zwrotu niewykorzystanych środków z otrzymanych dotacji.

Komisja odniosła się do poziomu realizacji zadań, w zakresie dochodów i wydatków budżetu przyjmując wyjaśnienia i nie wniosła zastrzeżeń. Komisja przyjęła również wyjaśnienia odnośnie uwag zawartych w opinii Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Komisja stwierdziła, że wydatki znajdują się w budżecie i są celowe a „gospodarka finansowa prowadzona jest rzetelnie i oszczędnie”.

Ponadto Komisja przeanalizowała sprawozdania finansowe (w tym bilans z wykonania budżetu, łączny bilans jednostek, łączny rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu) sporządzane na koniec roku budżetowego – „wszystkie sprawozdania zostały sporządzone w wymaganym zakresie” a „przedstawione informacje dotyczące sprawozdań finansowych były wystarczające, zostały przyjęte oraz przeanalizowane i Komisja nie wniosła żadnych uwag”.

Komisja omówiła również przeprowadzone kontrole wskazując zakres tych kontroli (kontrola wydatków majątkowych i bieżących oraz kontrola dokumentów z 2018 r. dotyczących przetargów nieograniczonych) – nie wniesiono uwag do kontrolowanych zagadnień.

Komisja odniosła się również do przedstawionej Informacji o stanie mienia komunalnego i wskazała na formę i zakres zawartych danych (zgodność danych z uchwałą budżetową oraz ewidencją księgową).

Wobec powyższego Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu Gminy za 2018 rok i wystąpiła do Rady z wnioskiem o udzielenie Wójtowi absolutorium z tego tytułu (z protokołu z posiedzenia w dniu 20 maja 2019 r. wynika, że wniosek przyjęty był jednogłośnie).

Mając powyższe na uwadze, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyraża opinię, że wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Włoszakowice w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy Włoszakowice z wykonania budżetu Gminy za 2018 r. został podjęty i uzasadniony zgodnie z wymogami prawa.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

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.