

Uchwała Nr SO-0954/19/9/Ln/2020**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu****z dnia 06 kwietnia 2020 roku**

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Włoszakowice za 2019 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. ze zmianami 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 2019 r. poz. 2137) i art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy **Włoszakowice** sprawozdaniu z **wykonania budżetu Gminy za 2019 rok** wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną .

UZASADNIENIE**I.**

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Włoszakowice za 2019 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 2019 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 2018 r. budżet Gminy na 2019 r. wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Wójta, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:

- dochody w wysokości 54.630.882,88 zł, tj. 98,28 % planu,
 - w tym dochody majątkowe w wysokości 4.507.053,15 zł, tj. 94,94 % planu,
- wydatki w wysokości 56.273.313,73 zł tj. 94,17 % planu,
 - w tym wydatki majątkowe w wysokości 12.229.932,82 zł tj. 98,25 % planu,
- dochody bieżące budżetu wykonano w kwocie 50.123.829,73 zł i wydatki bieżące w kwocie 44.043.380,91 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 1.642.430,85 zł – przy planowanym deficycie w kwocie 4.175.035,48 zł.
- na planowane przychody w kwocie 6.851.171,48 zł (z tytułu kredytów/pożyczek 5.176.136,00 zł, spłaty pożyczek udzielonych – 236.897,00 zł oraz wolnych środków 1.438.138,48 zł) wykonanie wynosi 6.851.171,43 zł, co stanowi 100,00 % planu.

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

- rozchody zrealizowano w kwocie 2.676.136,00 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 2019 r. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2019 roku ogółem wyniosło 15.586.016,74 zł (w tym z tytułu innych umów (leasing) w wysokości 113.085,45 zł), co stanowi 28,53 % wykonanych dochodów w 2019 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).
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 komunalnymi w Gminie prowadzona jest we własnym zakresie. Uzyskano dochody z tytułu opłat za odbiór odpadów komunalnych w wysokości

1.345.022,03 zł (plan 1.480.206,00 zł) natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem system odbioru odpadów zrealizowano w wysokości 1.457.644,70 zł (plan 1.595.406,00 zł).

Zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010 ze zmianami) z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

5. Analiza wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) zrealizowano: w rozdz. 80113 w 83,47%, w rozdz. 85219 w 85,98%, w rozdz. 85528 w 63,30% (w pozostałych rozdziałach powyżej 95%). W Sprawozdaniu Wójt zawarł informację, że „odpisu na ZFŚS dokonywano w poszczególnych jednostkach, ogółem na kwotę 634.504,72 złotych, przy planie 673.974,88 złote i zrealizowano je 99,02% kwoty planowanej. Należy poinformować, że w każdej jednostce organizacyjnej gminy dokonano odpisu w wymaganej wysokości”.

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1352 z późn. zm.) „równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku (...)”. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zfs (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349), podstawę do naliczenia odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy). Korekta powinna odbyć się zarówno w zakresie planu jak i wykonania.

6. Wydatki budżetowe związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 272.718,69 zł (plan 409.747,00 zł) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 287.447,57 zł, co prezentuje poniższa tabela.

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618	261.700,00	287.447,57	85153	3.000,00	3.000,00
(§ 0480)			85154	406.747,00	269.718,69
Razem:			Razem:	409.747,00	272.718,69

Stosownie do przepisu art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 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	405.600,00	352.144,18
855	85501	458	Pozostałe odsetki	2.000,00	907,18
855	85502	458	Pozostałe odsetki	2.000,00	629,54

- odnośnie wydatku z dz. 600 rozdz. 60016 Wójt Gminy wyjaśnił iż „wypłacono odszkodowanie za grunty przejmowane pod drogi”,
- odnośnie wydatków z działu 855 rozdz. 85501 i 85502, Wójt wyjaśnił, iż „poniesiono wydatki związane z zapłatą odsetek związanych ze zwrotem nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych i rodzinnych w latach ubiegłych i przekazywane do budżetu państwa”.

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 1/2020
Komisji Rewizyjnej
Rady Gminy Włoszakowice
z dnia 22 maja 2020 r.

**Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Włoszakowice
w sprawie realizacji budżetu gminy za rok 2019**

Komisja Rewizyjna w składzie : Przewodniczący Komisji – Hanna Michalska

Członek – Izabela Gbór

Członek – Aneta Szaferska Poczekaj

Członek – Jerzy Resler

na swoim posiedzeniu w dniu 22 maja 2020 roku

- 1) rozpatrzyła:
 - a) sprawozdanie finansowe za rok 2019,
 - b) sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za rok 2019,
 - c) informację o stanie mienia komunalnego,
 - d) opinię RIO w Poznaniu o sprawozdaniu z wykonania budżetu oraz informacji o stanie mienia,
- 2) porównała powiązania danych z uchwalonym budżetem, sprawozdaniami budżetowymi i ewidencją księgową,
- 3) omówiła przeprowadzone w 2019 roku kontrole.

Sprawozdania finansowe za rok 2019

Komisja zapoznała się z elementami sprawozdania finansowego: bilansem z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, łącznym bilansem obejmującym dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych gminy, łącznym rachunkiem zysków i strat obejmującym dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych, łącznym zestawieniem zmian w funduszu obejmującym dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych oraz z informacją dodatkową obejmującą dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych gminy. Komisja kolejno ustosunkowywała do poszczególnych elementów sprawozdania finansowego.

1. W bilansie z wykonania budżetu

- stwierdzono zgodność danych bilansu organu (poszczególnych kwot pozycji aktywów i pasywów bilansu) z ewidencją księgową na początku roku i na końcu roku,
- stwierdzono zgodność kwot pozycji bilansu organu za 2019 na początek roku z kwotami wykazanymi w bilansie za rok 2018 na koniec roku,
- zaobserwowano, że w stosunku do stanu początkowego wzrosła suma aktywów, co spowodowane jest zwiększeniem stanu środków pieniężnych oraz spłatą pożyczki udzielonej GOK. Po stronie pasywów na ich wzrost wpływ wywarł wyższy stan zobowiązań finansowych (kredyty i pożyczki) oraz niższe niż w roku poprzednim zobowiązania wobec budżetów przy jednoczesnym zmniejszeniu skumulowanego wyniku.
- bilans został sporządzony prawidłowo i w obowiązującym terminie.

2. W łącznym bilansie jednostek budżetowych

- stwierdzono zgodność danych bilansu urzędu (poszczególnych kwot pozycji aktywów i pasywów bilansu) z ewidencją księgową urzędu na początku roku i na końcu roku,
- stwierdzono zgodność kwot pozycji bilansu urzędu za 2019 na początek roku z kwotami wykazanymi w bilansie za rok 2018 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 6.796.887,37 złotych, z czego na wzrost po stronie aktywów składa się zwiększenie wartości rzeczowych aktywów trwałych (w tym wartości środków trwałych) przy równoczesnym spadku aktywów obrotowych. Po stronie pasywów nastąpił wzrost funduszu jednostki i wyniku finansowego oraz spadek zobowiązań (w tym zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług).

3. W łącznym rachunku zysków i strat - stwierdzono, że zysk na koniec roku 2019 jest wyższy od zysku na koniec 2018 roku o około 899.000,00 złotych, co spowodowane jest wzrostem wyniku na działalności operacyjnej. Komisja zwróciła uwagę na wzrost przychodów z tytułu dochodów budżetowych i przychodów działalności operacyjnej oraz na wysokość kosztów finansowych.

4. W łącznym zestawieniu zmian w funduszu – kwota funduszu na koniec roku wzrosła o ponad 7.000.000,00 złotych w stosunku do kwoty na koniec roku poprzedniego. Sprawozdanie zawiera wynik finansowy zgodny z łącznym sprawozdaniem rachunku zysków i strat jednostek budżetowych oraz prawidłowo kwotą funduszu odnosi się do bilansu łącznego jednostek budżetowych.

5. Komisja zapoznała się ze sporządzoną za rok 2019 informacją dodatkową, stanowiącą element sprawozdania finansowego jednostek budżetowych. Informacja sporządzona w układzie tabelarycznym, zawiera dane tylko za rok 2019 i pozwala ocenić sytuację finansową, majątkową oraz wynik finansowy. Łączna informacja obejmuje dane wynikające z informacji sporządzonych przez wszystkie jednostki budżetowe gminy i wykazuje dane zgodne ze złożonymi przez te jednostki bilansami.

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 2019r.

Komisja zapoznała się z przedłożonym sprawozdaniem i kolejno ustosunkowała się do wielkości wykonania dochodów i wydatków budżetu gminy w roku 2019 w szczególności klasyfikacji budżetowej.

Na planowane po zmianach do uzyskania 55.584.306,08 złotych dochodów uzyskano kwotę 54.630.882,88 złotych. Z planowanych po zmianach 59.759.341,56 złotych wydatkowano 56.273.313,73 złotych. Wynikiem realizacji budżetu jest deficyt w kwocie 1.642.430,85 złotych, który pokryto wolnymi środkami z lat ubiegłych w kwocie 1.438.138,48 oraz zaciągniętym kredytem w kwocie 204.292,37 zł. Ponadto z pobranego kredytu dokonano spłat kredytów pobranych w BS Włoszakowice w kwocie 1.701.136,00 złotych, kredytu w BS Siedlec w kwocie 300.000,00 złotych oraz kredytu pobranego w ING Poznań w kwocie 675.000,00 złotych, co stanowi rozchody budżetu. Natomiast przychody budżetu stanowiły wolne środki z lat ubiegłych w kwocie 1.438.138,48 złotych, pobrany kredyt w kwocie 3.108.306,15 złotych i pożyczka w kwocie 2.067.829,80 złotych oraz spłacona pożyczka udzielona GOK w kwocie 236.897,00 złotych. Wynikiem powyższych operacji są pozostałe na koniec roku 2019 wolne środki w kwocie 2.532.604,58 złotych.

Zobowiązania na koniec roku z tytułu pobranych kredytów wynoszą 10.449.861,34 złotych i z tytułu pożyczki z NFOŚiGW 5.023.069,95 zł.

Odnosnie 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. Komisja zwróciła uwagę na oszczędne dokonywanie wydatków bieżących.

Planowane zadania inwestycyjne w przeważającej części zrealizowano. Zadania inwestycyjne zawarte w WPF realizowano zgodnie z planem, czyli kontynuowano „*Rozbudowę i modernizację infrastruktury wodociągowo-kanalizacyjnej Aglomeracji Włoszakowice – etap I* oraz „*Budowę stadionu lekkoatletycznego i boiska wielofunkcyjnego wraz z infrastrukturą towarzyszącą przy istniejącej hali sportowo-środowiskowej we Włoszakowicach*” i sfinalizowano zadanie pn. „*Projekt wykonania obwodnicy Jezierzyc Kościelnych*”.

Poniesione wydatki w roku 2019 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. W związku z niewykorzystaniem w całości przyznanych kwot na określone zadania, dokonano zwrotu niewykorzystanych środków. Zwroty nastąpiły w obowiązującym terminie, niektóre jeszcze w roku 2019, pozostałe w styczniu 2020 roku.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z pozytywną opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 kwietnia 2020 roku o przedłożonym przez Wójta Gminy Włoszakowice sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok, która zawiera również ustosunkowanie się do przedłożonej wraz ze sprawozdaniem informacji o stanie mienia.

Komisja przyjęła wyjaśnienia odnośnie wskazań Składu Orzekającego z zakresu poniesionych wydatków w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, kosztów poniesionych na odsetki i odszkodowania oraz odpisu na ZFŚS.

Informacja o stanie mienia komunalnego

Omawiana informacja o stanie mienia komunalnego została przygotowana w marcu 2020 roku i zawiera dane według stanu na 31 grudnia 2019 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 2019 został przyjęty uchwałą Rady Gminy Włoszakowice Nr III/16/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie budżetu na 2019 rok w oparciu o przedłożony projekt budżetu. W trakcie roku wprowadzono 26 zmian, z czego 10 uchwałami Rady i 16 zarządzeniami Wójta. Kwota planu dochodów wzrosła z 48.831.154,15 złote do 55.584.306,08 złotych, a kwota planu wydatków z 51.331.154,15 złote do 59.759.341,56 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 2019 (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 dokumentacji przetargowych na wykonanie projektu technicznego drogi w Krzyczku Wielkim (ul. Mórkowska), projektu technicznego ścieżki rowerowej Bukówiec Górny – Boguszyn.
 2. Kontrola dokumentacji przetargowej na zakup energii elektrycznej (świetlenie uliczne).
 3. Kontrola dokumentacji przetargowych na budowę dróg dojazdowych do gruntów rolnych w Bukówcu Górnym.
 5. Kontrola inwestycji i remontów realizowanych przez Gminny Ośrodek Kultury (sale wiejskie, muzeum K.Kurpińskiego).
 6. Kontrola wydatkowania środków na imprezy organizowane przez Gminny Ośrodek Kultury.
- Komisja nie stwierdziła nieprawidłowości w kontrolowanych dokumentacjach przetargowych, nie wniosła uwag do zakresu kontrolowanych inwestycji i remontów realizowanych przez GOK oraz wydatkowanych środków na imprezy.

Komisja zapoznała się ze sprawozdaniami z wykonania planu finansowego za rok 2019 Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Ośrodka Kultury. Sprawozdania przyjęła bez uwag. 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 Komisji

Hanna Michalska

Hanna Michalska,

Członkowie Komisji

Aneta Szafera-Poczekaj

Aneta Szafera-Poczekaj

Izabela Gbór

Izabela Gbór

Jerzy Resler

Jerzy Resler

**Załącznik do protokołu
Komisji Rewizyjnej
z dnia 22 maja 2020 r.**

**UCHWAŁA NR 1/2020
Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Włoszakowice
z dnia 22 maja 2020 r.**

w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Włoszakowice za 2019 rok

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (jednolity tekst: Dz. U. z 2020 poz. 713) Komisja Rewizyjna Rady Gminy Włoszakowice uchwala, co następuje:

§ 1

Komisja Rewizyjna wnosi o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Włoszakowice za 2019 rok.

§ 2

Opinia Komisji Rewizyjnej w sprawie realizacji budżetu gminy za rok 2019 stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Hanna Michalska



Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 05 czerwca 2020 roku

w sprawie: *wyrażenia opinii o wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Włoszakowice w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy Włoszakowice z wykonania budżetu Gminy za 2019 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. ze zmianami w osobach:
Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska
Danuta Szczepańska

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 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 713) po zapoznaniu się z wnioskiem Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Włoszakowice w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy z wykonania budżetu Gminy za 2019 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.

Przedłożony przez Przewodniczącego Rady Gminy przy piśmie z dnia 22 maja 2020 r. wniosek Komisji Rewizyjnej o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Włoszakowice z wykonania budżetu Gminy za 2019 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 2019” podpisana przez wszystkich członków Komisji Rewizyjnej.

Podstawą do wystąpienia Komisji z wnioskiem do Rady Gminy było dokonanie analizy wykonania budżetu za 2019 r. na podstawie sprawozdania Wójta wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, sprawozdań budżetowych, sprawozdań finansowych oraz wyników kontroli przeprowadzonych w 2019 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 2019 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 2019 rok i wystąpiła do Rady z wnioskiem o udzielenie Wójtowi absolutorium z tego tytułu (z protokołu z posiedzenia w dniu 22 maja 2020 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 2019 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.