

SO. Nr 4

Uchwała Nr SO-0954/49/9/Ln/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 kwietnia 2018 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Gminy Włoszakowice za 2017 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. w osobach:
Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Małgorzata Okrent
Beata Rodewald-Łaszewska

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

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Włoszakowice za 2017 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 2017 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 30 grudnia 2016 r. budżet Gminy na 2017 r. wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Wójta, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:

- dochody w wysokości 43.055.879,92 zł, tj. 98,85 % planu,
 - w tym dochody majątkowe w wysokości 3.001.890,55 zł, tj. 89,80 % planu,
- wydatki w wysokości 46.954.732,02 zł tj. 92,99 % planu,
 - w tym wydatki majątkowe w wysokości 10.366.695,99 zł tj. 91,10 % planu,
- dochody bieżące budżetu wykonano w kwocie 40.053.989,37 zł i wydatki bieżące w kwocie 36.588.036,03 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 3.898.852,10 zł – przy planowanym deficycie w kwocie 6.936.959,46 zł.
- na planowane przychody w kwocie 8.661.959,46 zł, (z tytułu kredytów i pożyczek 7.700.000 zł oraz wolnych środków 961.959,46 zł) wykonanie wynosi 6.836.812,80 zł co stanowi 78,93 % planu (w tym z tytułu kredytów i pożyczek – 5.874.853,34 zł oraz wolnych środków – 961.959,46 zł).

Rada Gminy zadecydowała o zaciągnięciu kredytu długoterminowego i pożyczki z NFOŚiGW. Skład Orzekający wydał opinię pozytywną o możliwości spłaty kredytu oraz pożyczki.

- rozchody zrealizowano w kwocie 1.725.000,00 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 2017 r. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2017 r. ogółem wyniosło 9.274.853,34 zł, co stanowi 21,55 % wykonanych dochodów w 2017 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 w Gminie prowadzona jest we własnym zakresie. Uzyskano dochody z tytułu opłat za odbiór odpadów komunalnych w wysokości 1.027.708,45 zł (plan 1.122.000,00 zł) natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem system odbioru odpadów zrealizowano w wysokości 1.023.664,51 zł (plan 1.140.426,00 zł).
- Zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289, z późn. zm.) z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami

komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty:

- odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych,
- tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych,
- obsługi administracyjnego tego systemu,
- edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

Stosowanie dó 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. 75011 w 94,85 %, w rozdz. 80113 w 98,14%, w rozdz. 85219 w 87,82%, w rozdz. 85228 w 90,57% oraz w rozdz. 85504 w 0,00%. W Sprawozdaniu Wójt zawarł informację, że *„odpisu na ZFŚS dokonywano w poszczególnych jednostkach, ogółem na kwotę 592.736,39 złotych, przy planie 602.461,00 złotych, co stanowi 98,39%. Należy zaznaczyć, że odpisu dokonano w należytym wysokości, a nieznacznie zawyżono w niektórych jednostkach kwoty planowane”*.

Z przepisu art. 6 ust. 2 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2016 r., poz. 800 ze zm.) wynika, że 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. Odpisu należy dokonywać zgodnie z naliczeniem (plan) a planować kwoty do odpisu zgodnie z zasadami wynikającymi z przepisów ustawy. Nieprzekazanie pełnych kwot odpisu powoduje powstanie zobowiązań wymagalnych.

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		Rozdział	Wydatki	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618	236.000,00	236.538,19	85153	3.500,00	2.700,00
(§ 0480)			85154	300.943,00	246.905,38
Razem:			Razem:	304.443,00	249.605,38

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”*.

Stosownie do przepisu art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487 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. Niewykorzystane środki na wskazane wyżej cele winny zostać ujęte w planie wydatków kolejnego roku budżetowego.

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	490.913,10	330.143,89
750	75023	459	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	5.000,00	5.000,00
855	85501	458	Pozostałe odsetki	700,00	377,71
855	85502	458	Pozostałe odsetki	4.000,00	1.021,96

- odnośnie wydatku z działu 600, rozdział 60016 Wójt Gminy wyjaśnił iż „wypłacono odszkodowania za przejęte grunty pod drogi”,

- odnośnie wydatku działu 750, rozdział 75023 Wójt Gminy wyjaśnił iż „wypłata odszkodowania za zniszczone uprawy”,

- odnośnie wydatków z działu 855 rozdz. 85501 i 85502, Wójt wyjaśnił, iż „poniesiono wydatki z tytułu pozostałych odsetek w kwocie 1.399,70 zł, które dotyczą odsetek przekazanych do Wojewody, a pobranych przez GOPS od osób, które zwracały nieślusnie wypłacone świadczenia rodzinne oraz inne zasiłki wraz z należnymi odsetkami”.

8. Jednakże Skład Orzekający wskazuje na następujące uchybienia:

- Istnieje rozbieżność pomiędzy sprawozdaniem Rb-27S „sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017” a sprawozdaniem z wykonania budżetu za rok 2017, ponieważ w sprawozdaniu Rb-27S w dz. 855 rozdz. 85502 wykazano § 0940 w kwocie plan – 16.000,00 zł wykonanie - 8.020,50 zł, § 0970 w kwocie plan – 2.000,00 zł wykonanie 0,00 zł, natomiast w sprawozdaniu z wykonania budżetu w załączniku Nr 1 „wykonanie dochodów Gminy Włoszakowice w roku 2017” w dz. 855 rozdz. 85502 całość wykazano w § 0970 plan – 18.000,00 zł wykonanie 8.020,50 zł – nie wykazano dochodów w § 0940.
- W załączniku Nr 7 do sprawozdania przedstawiającym „Realizację wydatków przedsięwzięć zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2017-2026 w roku 2016” w tabeli w pkt. II „Pozostałe programy, projekty lub zadania” błędnie wskazano kwoty ogółem i tak :

	Kwota wydatków	
	według załącznika nr 7	poprawna z podsumowania
Łączne nakłady finansowe	6.601.355,00	7.571.925,00
Limit wydatków przyjętych w WPF na 2017r.	3.351.636,00	3.665.852,67
Wydatki zrealizowane w 2017r.	3.285.000,00	3.595.616,67
Wydatki pozostałe do realizacji w następnych latach	3.249.719,00	3.909.672,33

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.

Na stronie 2 informacji w tabeli przedstawiającej „Majątek Gminy Włoszakowice i jego zmiana według jednostek organizacyjnych w latach 2016 – 2017” odnośnie „Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji” wartość majątku ogółem w 2016 r. wykazano w kwocie 55.430,64 zł zamiast 128.522,97 zł, co wynika z informacji o stanie mienia dołączonej do sprawozdania z wykonania budżetu za 2016 (nie wyjaśniono różnic w odniesieniu do Informacji za 2016 rok).

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.*

**Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Włoszakowice
w sprawie : realizacji budżetu gminy za rok 2017**

Komisja Rewizyjna w składzie : Przewodniczący Komisji – Paweł Marcinek
Członek – Hanna Michalska
Członek – Arkadiusz Pawlak

na swoim posiedzeniu w dniu 24 maja 2018 roku

- 1) rozpatrzyła:
 - a) sprawozdanie finansowe za rok 2017,
 - b) sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za rok 2017,
 - 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 i sprawozdaniem budżetowym,
- 3) ustaliła powiązania z dokonywanymi przez Komisję w ciągu 2017 roku kontrolami.

Sprawozdania finansowe za rok 2017

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

1. W bilansie z wykonania budżetu:

- stwierdzono zgodność z ewidencją księgową kwot aktywów i pasywów tak na początku jak na końcu roku,
- stwierdzono zgodność kwot początkowych z kwotami końcowymi bilansu za rok 2017,
- w stosunku do stanu początkowego wzrosła suma aktywów, co spowodowane jest zwiększeniem stanu środków pieniężnych, przy jednoczesnym zmniejszeniu należności,
- w stosunku do stanu początkowego wzrosła suma pasywów, co spowodowane jest wyższym stanem zobowiązań przy jednoczesnym zmniejszeniu skumulowanego wyniku.

2. W łącznym bilansie jednostek budżetowych:

- stwierdzono zgodność z ewidencją księgową urzędu kwot aktywów i pasywów tak na początku jak na końcu roku,
- stwierdzono zgodność kwot początkowych z kwotami końcowymi bilansu za rok 2016,
- stwierdzono, że dane wynikające z bilansu stanowią sumę poszczególnych kwot bilansów jednostkowych,
- zaobserwowano, że suma aktywów oraz suma pasywów w ciągu roku wzrosła o około 3.400.000,00 złotych, z czego na wzrost po stronie aktywów składa się zwiększenie środków trwałych oraz pozostałych należności, a po stronie pasywów wzrost funduszy jednostki oraz zobowiązań.

3. W łącznym rachunku zysków i strat - stwierdzono, że zysk na koniec roku 2017 jest wyższy od zysku na koniec 2016 roku o około 2.450.000,00 złotych, co spowodowane jest wzrostem przychodów o prawie 6.120.000,00 złotych przy jednoczesnym wzroście kosztów o około 3.670.000,00 złotych.

4. W łącznym zestawieniu zmian w funduszu – kwota funduszu na koniec roku wzrosła o około 3.200.000,00 złotych w stosunku do kwoty na początku roku, co stanowi wzrost o 5,25 %.

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 2017 r.

Komisja zapoznała się z przedłożonym sprawozdaniem i kolejno ustosunkowała się do wielkości wykonania dochodów i wydatków budżetu gminy w roku 2017 w szczególności klasyfikacji budżetowej.

Na planowane po zmianach do uzyskania 43.555.361,84 zł dochodów uzyskano kwotę 43.055.879,92 zł. Z planowanych po zmianach 50.492.321,30 zł wydatkowano 46.954.732,02 zł. Wynikiem realizacji budżetu jest deficyt w kwocie 3.898.852,10 zł, który pokryto wolnymi środkami z lat ubiegłych w kwocie 961.959,46 oraz zaciągniętym kredytem i pożyczką w kwocie 2.936.892,64 zł. Ponadto z pobranego kredytu uiszczono spłatę kredytów pobranych w BS Włoszakowice w kwocie 450.000,00 zł oraz kredytu pobranego w ING Poznań w kwocie 1.275.000,00 zł, co stanowi rozchody budżetu. Natomiast przychód stanowiły wolne środki z lat ubiegłych w kwocie 961.959,46 złotych oraz pobrany kredyt w kwocie 5.000.000,00 zł i pożyczka w kwocie 874.853,34 zł. Wynikiem powyższych operacji są pozostałe na koniec roku 2017 wolne środki w kwocie 1.212.960,70 zł.

Zobowiązanie na koniec roku z tytułu pobranych kredytów wynosi 8.400.000,00 złotych i z tytułu pożyczki z WFOŚiGW 874.853,34 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.

Planowane zadania inwestycyjne w przeważającej części zrealizowano a pozycje, których nie rozpoczęto przesunięto do wykonania w roku 2018 lub odstąpiono od ich wykonania.

Z zadań inwestycyjnych zawartych w WPF realizowano zgodnie z planem, czyli kontynuowano „Rozbudowę szkoły w Jezierzycach Kościelnych” oraz „Rozbudowę i modernizację infrastruktury wodociągowo-kanalizacyjnej Aglomeracji Włoszakowice – etap I”, rozpoczęto i wykonano zgodnie z planem „Przebudowę drogi powiatowej 3903P-odcinek DW 305 – granica powiatu wraz z budową obwodnicy Boguszyna” i przesunięto na rok następny „Zakup mikrobusu dla podopiecznych Środowiskowego Domu Samopomocy”, „Projekt wykonania obwodnicy Jezierzyc Kościelnych” i „Projekty ciągów pieszo - rowerowych”.

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

Wszystkie dotacje, poza dotacją na wypłatę zasiłków wychowawczych, wypłatę zasiłków stałych, opłacenie składek ubezpieczeniowych oraz na prowadzenie ŚDS 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 2017, pozostałe w styczniu 2018 roku.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z pozytywną opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 23 kwietnia 2018 roku o przedłożonym przez Wójta Gminy Włoszakowice sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2017 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 błędu pisarskiego w załącznikach Nr 1 i 7 do informacji.

Informacja o stanie mienia komunalnego

Omawiana informacja o stanie mienia komunalnego została przygotowana w marcu 2018 roku i zawiera dane według stanu na 31 grudnia 2017 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.

Wskazane niezgodności wskazane przez RIO w zakresie kwot wynikły na skutek błędu pisarskiego.

Uchwały budżetowe

Budżet Gminy na rok 2017 został przyjęty uchwałą Nr XXII/183/2016 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie budżetu na 2017 rok w oparciu o przedłożony projekt budżetu. W trakcie roku wprowadzono 27 zmian, z czego 10 uchwałami Rady i 17 zarządzeniami Wójta. Kwota planu dochodów wzrosła z 43.536.748,94 złotych do 43.555.361,84 złotych, a kwota planu wydatków z 49.361.748,94 złotych do 50.492.321,30 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.

Sprawozdania budżetowe (tabelaryczne)

Komisja zaznajomiła się ze sporządzonymi sprawozdaniami budżetowymi w ciągu roku 2017 (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 bieżących jednostek organizacyjnych gminy

2) kontrola zamówień publicznych:

- budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Dłużynie z modernizacją sieci wodociągowej na ul. Ogrodowej i ul. Leszczyńskiej oraz wodociągowej stacji pompowej we Włoszakowicach,
- budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z wymianą sieci wodociągowej w Sądzi i w Krzycku Wielkim.

3) kontrola planu finansowego GOK w szczególności w zakresie inwestycji i remontów.

Uwag ze strony komisji nie było.

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



Paweł Marcinek

Członkowie Komisji



Arkadiusz Pawlak



Hanna Michalska

zdr. Nr 6

**Załącznik nr 1 do protokołu
Komisji Rewizyjnej
z dnia 24 maja 2018 r.**

Włoszakowice, 2018-05-24

Rada Gminy Włoszakowice

Komisja Rewizyjna działając na podstawie art.18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2017 r. poz. 1875) po wydaniu opinii o wykonaniu budżetu Gminy Włoszakowice za rok 2017 występuje do Rady Gminy Włoszakowice z wnioskiem

o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Włoszakowice

Uzasadnieniem dla wniosku jest opinia wydana przez Komisję Rewizyjną w sprawie wykonania budżetu gminy za rok 2017.

Przewodniczący


Paweł Marcinek

Członkowie Komisji


Hanna Michalska


Arkadiusz Pawlak

2018.06.07

Uchwała Nr SO-0955/54/9/Ln/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 04 czerwca 2018 r.

w sprawie: *wyrażenia opinii o wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Włoszakowice w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy Włoszakowice z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszewska

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) w związku z art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r., poz. 994) po zapoznaniu się z wnioskiem Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Włoszakowice w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy z wykonania budżetu Gminy za 2017 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 24 maja 2018 roku wniosek Komisji Rewizyjnej o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Włoszakowice z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok skierowany został do Rady Gminy, zawiera uzasadnienie i został podpisany przez wszystkich członków Komisji Rewizyjnej. Uzasadnienie do wniosku stanowi „Opinia Komisji Rewizyjnej w sprawie realizacji budżetu gminy za rok 2017” również podpisana przez wszystkich członków Komisji Rewizyjnej.

Podstawą do wystąpienia Komisji z wnioskiem do Rady Gminy było dokonanie analizy wykonania budżetu za 2017 r. na podstawie sprawozdania Wójta wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, sprawozdań budżetowych, sprawozdań finansowych oraz wyników kontroli przeprowadzonych w 2017 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 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 w trakcie oraz 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 zamówień publicznych: „budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Dłużynie (...)” i „budowa sieci kanalizacji sanitarnej (..) w Sądzi” oraz kontrola wydatków bieżących jednostek organizacyjnych gminy – 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 2017 rok i wystąpiła do Rady z wnioskiem o udzielenie Wójtowi absolutorium z tego tytułu (ani z wniosku i opinii ani z protokołu z posiedzenia w dniu 24 maja 2018 r. nie wynika jaki był wynik głosowania).

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 2017 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.

— projekt —

Zofia Nr 14

UCHWAŁA Nr/...../2018
RADY GMINY WŁOSZAKOWICE
z dnia 2018 r.

w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia Pana Stanisława Waligóry, Wójta Gminy Włoszakowice.

Na podstawie § 18 ust 2 pkt. 2 Ustawy o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990 r. / tekst jednolity Dz. U. z 23 maja 2018 r. poz.994 /, i Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych / Dz. U. z 17 maja 2018 r. poz. 936 / Rada Gminy uchwala co następuje:

§ 1. Ustala się wynagrodzenie dla Pana Stanisława Waligóry, Wójta Gminy Włoszakowice w następującej wysokości :

Wynagrodzenie zasadnicze	-	4 700,00
Dodatek funkcyjny	-	1 900,00
Dodatek za wysługę lat 20%	-	940,00
Dodatek specjalny w wysokości 40 % wynagr. zasad. i dodat. funk.	-	2 640,00

Razem	-	10 180,00

Słownie: Dziesięć tysięcy sto osiemdziesiąt zł 00/100 brutto miesięcznie płatne z dołu.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Rady Gminy Włoszakowice.

§ 3. Uchyla się uchwałę Nr I/6/2014 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia Pana Stanisława Waligóry, Wójta Gminy Włoszakowice.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący
Rady Gminy Włoszakowice

Irena Przezbór

Uchwałę przygotowała
M. Klemenska

Hubert Patelka
RADCA PRAWNY
Polska Izba Radców Prawnych