

**PROTOKÓŁ NR 6.2019**  
**z posiedzenia Komisji Rewizyjnej**  
**odbytego w dniu 7 maja 2019 roku**

Posiedzeniu przewodniczył Marek Kuśmierk – Przewodniczący Komisji.

W posiedzeniu uczestniczyli:

- członkowie Komisji wg listy obecności,
- Radosław Ciechacki – Wójt Gminy,
- Dorota Kraska-Wadych – Sekretarz Gminy,
- Żaneta Piotrowska – Skarbnik Gminy.

**Porządek posiedzenia:**

1. Zaopiniowanie sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2018 rok, sprawozdania finansowego Gminy Dąbrowa Chełmińska za 2018 rok i informacji o stanie mienia komunalnego.

ad. 1. Komisja Rewizyjna rozpatrzyła sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy Dąbrowa Chełmińska za rok 2018. Ponadto Komisja Rewizyjna zapoznała się z innymi sprawozdaniami w zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego (sprawozdania „Rb” i sprawozdania finansowe) oraz wnioskami wynikającymi z analizy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dąbrowa Chełmińska, a także wysłuchała wyjaśnień Wójta Gminy Dąbrowa Chełmińska, Skarbnika Gminy i pracowników Urzędu Gminy.

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Dąbrowa Chełmińska stwierdziła, co następuje:

Budżet na 2018 rok uchwalono uchwałą nr XXXVII.333.2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. w wysokości:

**Dochody – 40 036 995,15 zł, w tym:**

- dochody bieżące w kwocie 33 399 469,00 zł,
- dochody majątkowe w kwocie 6 637 526,15 zł

**Wydatki – 41 017 049,15 zł, w tym:**

- wydatki bieżące w wysokości 32 743 089,15 zł, w tym:
  - wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń 14 984 342,08 zł,
  - dotacje w wysokości 1 519 220, 00 zł,
  - wydatki na obsługę długu w wysokości 230 000,00 zł,
  - wydatki majątkowe w wysokości 8 273 960,00 zł
  - deficyt budżetowy 980 054,00 zł.

Budżet po zmianach na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosi:

**Dochody – 40 786 063,65 zł, w tym:**

- dochody bieżące w kwocie 37 447 918,68 zł,
- dochody majątkowe 3 338 144,97 zł.

**Wydatki - 41 766 117,65 zł, w tym:**

Wydatki bieżące w wysokości 36 513 524,21 zł, w tym:

- wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w wysokości 15 375 377,24 zł,
- dotacje w wysokości 1 443 527,31 zł,
- wydatki na obsługę długu w wysokości 222 243,65 zł,
- wydatki majątkowe w wysokości 5 252 593,44 zł,
- deficyt budżetowy 980 054,00 zł,

pokryty przychodami pochodzącymi z:

1. Pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w wysokości 888 178,00 zł,
2. kredytem bankowym w wysokości 91 876,00 zł.

W 2018 roku udzielono pożyczki krótkoterminowej w wysokości 50 000,00 zł Lokalnej Grupie Działania Zakole Dolnej Wisły, która została do końca roku spłacona.

Spłaty kredytów i pożyczek następowały zgodnie z ustalonym harmonogramem.

Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2018 roku wynoszą ogółem 6 453 974,00 zł (15,55% wykonanych dochodów).

W 2018 roku spłacono kredyty i pożyczki w wysokości 1 231 252,00 zł oraz odsetki w wysokości 170 146,31 zł ogółem: 1 401 398,31 zł, co stanowi 3,38% w relacji do zrealizowanych dochodów.

W 2018 roku dokonano zmian w budżecie gminy 12 uchwałami organu stanowiącego i 19 zarządzeniami Wójta Gminy.

Zmiany w budżecie polegały na zwiększeniu dotacji na zadania własne i zlecone oraz na przeniesieniach wydatków między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej.

Komisja Rewizyjna stwierdza, że zgodnie z art. 267 ust. 1 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy Dąbrowa Chełmińska za rok 2018 zostało sporządzone w szczególności nie mniejszej niż uchwała budżetowa z dnia 29 grudnia 2018 r.

Planowane dochody (po zmianach) na rok 2018 w wysokości 40 786 063,65 zł wykonano w wysokości 41 500 999,65 zł, co stanowi 101,8%. Plan dochody bieżące w wysokości 37 447 918,68 zł wykonano w kwocie 38 224 830,02 zł, tj. 102,1 % planu, natomiast plan dochody majątkowe w wysokości 3 338 144,97 zł, wykonano w wysokości 3 276 169,63 zł, co stanowi 98,1 % planu.

Największy udział w dochodach stanowią dochody własne – 41,7%, subwencje ogólne – 25,8 % oraz dotacje na zadania zlecone i powierzone – 24,0%.

Planowane i wykonane dochody ogółem oraz w zakresie dochodów bieżących i majątkowych zgodne są ze sprawozdaniem Rb-NDS i Rb-27S na dzień 31 grudnia 2018 r.

Planowane wydatki w wysokości 41 766 117,65 zł, wykonano w wysokości 39 891 860,35 zł, tj. 95,5%. Planowane wydatki majątkowe w wysokości 5 252 593,44 zł wykonano w kwocie 5 065 602,32 zł, tj. 96,4%. Planowane wydatki bieżące w wysokości 36 513 524,21 zł, wykonano w kwocie 34 826 258,03 zł, tj. 95,4%.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet gminy za rok 2018 zamknął nadwyżką budżetu w wysokości 1 609 139,30 zł.

Komisja Rewizyjna dokonała analizy materiałów źródłowych, z których wynika, że wydatki budżetu gminy realizowane były zgodnie z przyjętym planem, po uprzednim ich zaangażowaniu.

Na podstawie dokonanej kontroli sprawozdania Rb-28S nie stwierdzono przekroczenia wydatków w poszczególnych rozdziałach i paragrafach. Na dzień 31 grudnia 2018 r. gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych, a pozostałe zobowiązania wynoszą ogółem 1 602 776,94 zł .

Według sprawozdania Rb-27S na dzień 31 grudnia 2018 roku należności pozostałe do zapłaty wynoszą 1 721 691,38 zł w tym zaległości 1 556 553,86 zł, a nadpłaty 27 275,20 zł.

W sprawozdaniu w prawidłowej wysokości wykazano wydatki poniesione w ramach realizacji funduszu sołeckiego w kwocie 372 091,08 zł.

Również w sprawozdaniu Rb-NDS w prawidłowych wysokościach wykazano planowane i wykonane dochody i wydatki.

Realizacja wydatków budżetowych odbywała się w oparciu o przepisy ustawy o zamówieniach publicznych – zlecenie zadań następowało na zasadzie najkorzystniejszej cenowo dla gminy oferty oraz zgodnie z przyjętym planem.

Zaplanowane w roku 2018 zadania inwestycyjne zostały zrealizowane zgodnie z przyjętym harmonogramem i zakresem wynikającym z zawartych umów, a niższe wykonanie wynika z oszczędności poprzetargowych oraz ze zmian harmonogramu etapów realizacji zadań.

W 2018 roku rezerwa ogólna została pomniejszona o kwotę 36 000,00 zł.

W 2018 roku na terenie gminy nie wystąpiły klęski żywiołowe, wobec czego nie wydatkowano kwoty rezerwy celowej.

Komisja Rewizyjna analizując przychody i rozchody finansowe opisane w sprawozdaniu potwierdza, że przychody z tytułu planowanych pożyczek i kredytów wykonano w 100%, natomiast przychody z innych źródeł (wolne środki) wykonano w wysokości 141,6%.

Zobowiązania gminy na dzień 31 grudnia 2018 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynoszą 6 453 974,00 zł tj. 15,55% wykonanych dochodów, w tym z tytułu kredytów 3 167 680,00 zł, a z tytułu pożyczek 3 286 294,00 zł.

Komisja Rewizyjna szczegółowo zapoznała się z danymi dotyczącymi skutków udzielonych ulg, umorzeń i odroczeń i stwierdziła, że utracone dochody gminy na skutek obniżonych stawek podatków, udzielonych ulg i wydanych decyzji wynoszą 860 954,61 zł, co stanowi 2,1% ogółu wykonanych dochodów.

Największe skutki dla budżetu wynikają z obniżenia górnych stawek podatków, które wynoszą 737 437,75 zł, a wynikają z podejmowanych przez Radę Gminy uchwał.

Na koniec 2018 roku zaległości wraz z odsetkami wyniosły:

- z tytułu podatków i opłat lokalnych 1 309 567,47 zł,
- z tytułu opłat za wodę 79 590,31 zł,
- z opłaty za odbiór ścieków 27 081,92 zł.
- z tytułu opłat za gospodarkę odpadami komunalnymi 140 314,16 zł.

Zwrócono uwagę na rosnące zaległości w opłacie za wywóz nieczystości stałych.

Stwierdzono, że dochody z tytułu podatków wykazano w prawidłowych wysokościach w sprawozdaniu Rb-PDP.

Z analizy Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2018-2028, wynika że nie zostały przekroczone wskaźniki określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu i złożonego oświadczenia przez Wójta i Skarbnika Gminy wynika, że w 2018 roku gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji.

Komisja Rewizyjna sprawdziła stan środków na rachunkach bankowych i stwierdziła, że jest on zgodny z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-ST.

Komisja Rewizyjna dokonała kontroli stanu mienia komunalnego gminy Dąbrowa Chełmińska na dzień 31 grudnia 2018 r. wykazanego w załączniku nr 15 do wykonania budżetu gminy i stwierdziła, że jest zgodny z ewidencją księgową.

Uzyskane informacje od Wójta i Skarbnika Gminy potwierdzają, że gmina nie lokowała wolnych środków na rachunkach bankowych w innych bankach, niż bank obsługujący gminę.

W 2018 roku Rada Gminy uchwaliła wykaz wydatków niewygasających w wysokości 310 408,18 zł.

Komisja Rewizyjna dokonała szczegółowej analizy załączonych do sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy Dąbrowa Chełmińska sprawozdań z wykonania planu finansowego przez samorządowe instytucje kultury za 2018 rok, tj.:

- Gminną Bibliotekę Publiczną w Dąbrowie Chełmińskiej,
  - Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Dąbrowie Chełmińskiej,
- oraz przez Gminną Przychodnię w Dąbrowie Chełmińskiej.

Na podstawie przedłożonych sprawozdań Komisja Rewizyjna stwierdziła, że instytucje Gminna Biblioteka, Gminny Ośrodek Kultury i Sportu oraz Gminna Przychodnia w Dąbrowie Chełmińskiej w swoich sprawozdaniach wyczerpująco udokumentowały realizację planów finansowych w 2018 r. Jednostki w/w zamknęły rok dodatnim wynikiem finansowym, które przeznaczono na zwiększenie funduszu jednostek.

Zobowiązania regulowane były terminowo, a zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Dokonano analizy sprawozdania finansowego gminy Dąbrowa Chełmińska za 2018 rok, tj. bilansu z wykonania budżetu gminy, łącznego bilansu jednostki budżetowej, łącznego rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) oraz łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki.

Bilans z wykonania budżetu gminy po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 4 019 562,64 zł, co jest zgodne z ewidencją księgową organu. Z bilansu wynika, że na dzień 31 grudnia 2018 roku Gmina posiada wolne środki w wysokości 1 388 951,81 zł, nadwyżka budżetowa 1 609 139,30 oraz przychody ze spłaty pożyczki krótkoterminowej 50 000,00 zł

W roku 2018 Komisja Rewizyjna dokonała również kontroli finansowej, zgodnie z wcześniej przyjętym harmonogramem kontroli na rok 2018.

**Wnioski Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Dąbrowa Chełmińska wynikające z analizy sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy, sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań finansowych za 2018 rok:**

1. Dokonuje się pozytywnej oceny wykonania planowanych dochodów i wydatków budżetu.
2. Stwierdza się, że Wójt Gminy realizując zadania związane z wykonaniem budżetu kierował się zasadami celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.
3. Pozytywnie ocenia się zachowanie wymaganych wskaźników dotyczących spłat i zadłużenia zaciągniętych zobowiązań, które nie przekraczają ustawowo określonych wartości.
4. Wykazane dane w sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy oraz w sprawozdaniach finansowych gminy są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w jednostce.
5. Nadal obserwuje się brak zainteresowania ze strony mieszkańców wypłatą dodatku energetycznego dla odbiorców wrażliwych energii zgodnie z ustawą prawo energetyczne.
6. Dążyć do zwiększenia efektywności ściągłości zaległości w podatkach i opłatach lokalnych.
7. Dążyć do zmniejszenia zaległości w opacie za wywóz nieczystości stałych (gospodarka odpadami komunalnymi).

Zdaniem Komisji Rewizyjnej powyższa analiza daje podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii realizacji budżetu gminy za rok 2018 i wystąpienie do Rady Gminy z wnioskiem o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Dąbrowa Chełmińska.

Na tym posiedzenie zakończono.

Protokółowała:

Barbara Piórkowska

Przewodniczył:

Marek Kuśmierk  
Przewodniczący Komisji