

**Protokół**  
**z posiedzenia Komisji Rewizyjnej**  
**odbytego w dniu 17 maja 2018r.**  
**w Urzędzie Gminy w Grodzisku Dolnym**

W posiedzeniu udział wzięli członkowie Komisji Rewizyjnej:

1. Stanisław Ryfa - Przewodniczący
2. Mariusz Miś - Z-ca Przewodniczącego
3. Stanisław Kryla - Członek
4. Danuta Grabowiec - Członek
5. Henryk Sołek - Członek

oraz Skarbnik Gminy Barbara Jużyniec oraz st. referent Katarzyna Konieczna.

Posiedzeniu przewodniczył Stanisław Ryfa – Przewodniczący Komisji Rewizyjnej. Protokołowała Janina Rydzik.

Komisja nie wniosła uwag do podanego w zawiadomieniach porządku posiedzenia tj.:

**1. Rozpatrzenie:**

**1) sprawozdania finansowego ,**

**2) sprawozdania z wykonania budżetu wraz z opinią regionalnej izby obrachunkowej o tym sprawozdaniu,**

**3) informacji o stanie mienia Gminy,**

**2. Opracowanie opinii w sprawie wykonania budżetu za rok 2017 oraz wniosku o udzielenie lub nieudzielenie absolutorium Wójtowi Gminy.**

**3. Sprawy różne i wolne wnioski.**

Realizacja porządku obrad przebiegała następująco:

Ad. 1 Sprawozdanie Wójta z wykonania budżetu gminy Grodzisko Dolne za 2017r. oraz sprawozdania finansowe -w imieniu Wójta Gminy - przedstawiła Pani Skarbnik Gminy Barbara Jużyniec.

Pani Skarbnik Gminy przedstawiła również opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie o przedłożonym przez Wójta Gminy Grodzisko Dolne sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017r.

Informację o stanie mienia gminy przedstawiła st. referent Katarzyna Konieczna .

Wójt Gminy udzielił wyjaśnień na zgłoszone pytania. Omówił również stan zaawansowania zadań inwestycyjnych na koniec 2017 roku.

Komisja Rewizyjna analizując dane zawarte w sprawozdaniu Wójta z wykonania budżetu za 2017 rok w zakresie zgodności z wielkościami ujętymi:

1. w uchwale budżetowej Gminy Grodzisko Dolne na 2017r. Nr XXVI/206/2016 z dnia 13 grudnia 2016r. (z późn. zmianami)
2. w sprawozdaniach za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku, tj.
  - z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27S)
  - z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S)
  - o nadwyżce/deficycie jst (Rb-NDS)

- o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych (Rb-Z)
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jst (Rb-N)
- z wykonania dochodów podatkowych gminy (Rb-PDP)
- z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami (RB-27ZZ)
- z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych (Rb-34)
- o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami (Rb-50)
- o stanie środków na rachunkach bankowych jst (Rb-ST),

nie stwierdziła rozbieżności.

Komisja oceniła również sprawozdania finansowe za 2017r. tj.

- bilans z wykonania budżetu Gminy Grodzisko Dolne na dzień 31.12.2017r.
- bilans jednostki budżetowej na dzień 31.12.2017r.
- rachunek zysków i strat jednostki na dzień 31.12.2017r.
- zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień 31.12.2017r.

Komisja Rewizyjna stwierdziła, że przedłożone zbiorcze sprawozdania finansowe zgodne są ze sprawozdaniami jednostkowymi jednostek budżetowych tj.:

- 1) Urząd Gminy w Grodzisku Dolnym,
- 2) Inwestycje – Urząd Gminy w Grodzisku Dolnym,
- 3) Szkoły tj. Szkoła Podstawowa w Chodaczowie, Szkoła Podstawowa w Laszczynach, Zespół Szkół im. Jana Pawła II w Grodzisku Dolnym, Zespół Szkół im. Prof. Franciszka Leji w Grodzisku Górnym,
- 4) Środowiskowy Dom Samopomocy w Laszczynach,
- 5) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grodzisku Dolnym.

Ad. 2 Komisja Rewizyjna na podstawie przedłożonych jej sprawozdań i innych dokumentów księgowych opracowała opinię w sprawie wykonania budżetu gminy za rok 2017 stanowiącą załącznik do protokołu.

Wyniki przeprowadzonego głosowania w sprawie pozytywnego zaopiniowania sprawozdania Wójta z wykonania budżetu gminy za rok 2017:

- w głosowaniu wzięli udział wszyscy członkowie Komisji Rewizyjnej,
- za pozytywnym zaopiniowaniem sprawozdania głosowało 5-ciu członków Komisji,
- przeciwko pozytywnemu zaopiniowaniu sprawozdania głosowało 0 członków Komisji,
- nikt nie wstrzymał się od głosu.

Przewodniczący Komisji Stanisław Ryfa zgłosił wniosek o udzielenie Wójtowi Gminy absolutorium za rok 2017.

W głosowaniu nad wnioskiem wzięli udział wszyscy członkowie Komisji obecni na posiedzeniu (5).

- za wnioskiem w sprawie udzielenia absolutorium głosowało 5-ciu członków Komisji.

- przeciwko wnioskowi głosowało 0 członków Komisji,

- nikt nie wstrzymał się od głosu.

Komisja Rewizyjna opracowała wniosek o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy za rok 2017

(w załączeniu do protokołu).

Ad. 3 Nie zgłoszono spraw różnych i wolnych wniosków.

Na tym posiedzenie Komisji zakończono.

Protokolant:

Janina Rydzik

Przewodniczący obrad:

Stanisław Ryfa

## **Opinia Komisji Rewizyjnej w sprawie wykonania budżetu Gminy za rok 2014**

Komisja Rewizyjna Rady Gminy w osobach:

6. Stanisław Ryfa - Przewodniczący
7. Mariusz Miś - Z-ca Przewodniczącego
8. Stanisław Kryła - Członek
9. Danuta Grabowiec - Członek
10. Henryk Sołek - Członek

### **Opiniuje pozytywnie**

Sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2014

W dniu 31.03.2015 roku Wójt Gminy zgodnie z dyspozycją art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych przedstawił Radzie Gminy Grodzisko Dolne sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Grodzisko Dolne za 2014 rok.

W ocenie Komisji Rewizyjnej przedłożone przez Wójta sprawozdanie z wykonania budżetu zostało sporządzone w szczególowości odpowiadającej uchwale budżetowej na 2014 rok, co jest zgodne z dyspozycją art. 267 ust. 1 pkt. 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych. Analizując dane zawarte w sprawozdaniu Wójta z wykonania budżetu za 2014 rok w zakresie zgodności z wielkościami ujętymi:

3. w uchwale budżetowej Gminy Grodzisko Dolne Nr XL/326/2013 z dnia 30 grudnia 2013r. (z późn. zmianami)
4. w sprawozdaniach za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, tj.
  - z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27S)
  - z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S)
  - o nadwyżce/deficycie jst (Rb-NDS)
  - o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych (Rb-Z)
  - o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jst (Rb-N)
  - z wykonania dochodów podatkowych gminy (Rb-PDP)

- z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami (RB-27ZZ)
  - z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych (Rb-34)
  - o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami (Rb-50)
  - o stanie środków na rachunkach bankowych jst (Rb-ST),
- Komisja Rewizyjna nie stwierdziła rozbieżności.

Dochody budżetowe zaplanowane w budżecie gminy na 2014 rok (po wprowadzonych zmianach) w wysokości 24.456.248,86 zł zostały wykonane w kwocie 23.533.805,44 zł, tj. w 96,2%, w tym:

1) dochody majątkowe zaplanowane w łącznej wysokości 2.787.931,29 zł, wykonano w kwocie 1.793.330,84 zł tj. w 64,3%, w tym:

- ze sprzedaży majątku na plan 200.000,00 zł, wykonanie 74.825,79 zł, tj. 37,4%,
- ze środków pochodzących z budżetu UE na plan 2.047.931,29 zł, wykonanie 1.188.929,75 zł, tj. 58,1%.

2) dochody bieżące zaplanowane w łącznej wysokości 21.668.317,57 zł, wykonano w kwocie 21.740.474,60 zł 100,3%, w tym, ze środków pochodzących z budżetu UE plan 612.507,76 zł, wykonanie 586.997,86 zł tj. 95,8%.

Wpływ na stopień realizacji ogółem dochodów miały również:

- obniżenia górnych stawek podatków w wysokości 1.460.477,31 zł
- udzielone ulgi, zwolnienia, umorzenia, odroczenia, rozłożenia na raty podatków

w wysokości 176.594,36 zł, które łącznie stanowiły 6,9% wykonanych dochodów ogółem. Stopień realizacji dochodów został przedstawiony tabelarycznie wraz ze wskaźnikiem wykonania poszczególnych rodzajów dochodów.

Plan wydatków budżetowych (po zmianach) w wysokości 26.992.925,42 zł. został wykonany w wysokości 25.518.764,22 zł tj. w 94,5% w tym wydatki majątkowe zaplanowane w łącznej wysokości 6.567.375,02 zł wykonano w kwocie 6.018.722,73 zł, tj. 91,6%, w tym wykonanie ze środków unijnych 1.362.085,13 zł.

Na przedsięwzięcia zaplanowano łączną kwotę 334.072,00 zł, wyk. 312.108 37 zł, tj. 93,4%, z tego:

- 1) na wydatki bieżące 10.000,00 zł, wyk. 9.245,47 zł,
- 2) na wydatki majątkowe 324.072,00 zł, wyk. 302.862,90 zł

Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej na plan 3.615.829,63 zł zostały wykonane w kwocie 3.550.644,47 zł, tj. 98,2%.

Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zaplanowano na kwotę 88.232,00 zł, wykonane zostały w kwocie 88.715,11 zł. Wydatki na finansowanie zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Zwalczania Narkomanii na plan 88.232,00 zł, wykonano w kwocie 87.442,44 zł.

Wydatki związane z funduszem sołeckim na plan 210.317,41 zł wykonano w kwocie 210.317,41 zł i dotyczyły zakupu kamienia, usług związanych z remontem dróg gminnych oraz budowy oświetlenia ulicznego.

Dochody i wydatki z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska zaplanowano na kwotę 10.000,00 zł i zostały wykonane w kwocie 8.213,18 zł.

Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły kwotę 415.734,60 zł, wydatki na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły kwotę 410.128,44 zł. Większa kwota wydatków w dziale 900 rozdział 90002 – gospodarka odpadami wynika z tego, że w kwocie tej znajdują się wydatki na usuwanie azbestu oraz wywóz kontenerów.

Dotacje udzielone z budżetu gminy w roku 2014 dla jednostek sektora finansów publicznych przekazano w kwocie 1.861.860,12 zł.

Dotacje udzielone z budżetu gminy w roku 2014 dla jednostek spoza sektora finansów publicznych przekazano w kwocie 1.923.283,70 zł.

Realizacja budżetu zamknęła się na koniec rok deficytem w wysokości 1.984.958,78 zł, co jest zgodne z sprawozdaniem RB-NDS.

Przychody w 2014r. zaplanowano na kwotę 3.176.676,56 zł i zostały wykonane w kwocie 3.176.268,63 zł, z tego:

- 1) wolne środki 1.786.676,56 zł
- 2) kredyty i pożyczki – 1.364.592,07 zł
- 3) spłaty pożyczek udzielonych – 25.000,00 zł

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych łączna kwota zobowiązań gminy wg stanu na 31 grudnia 2014 roku wyniosła 3.730.652,73 zł.

W Gminie Grodzisko Dolne zadłużenie stanowi 15,85% wykonanych dochodów.

Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wójt Gminy realizując budżet dokonał spłaty raty kredytu w kwocie 640.000,00 zł wraz z należnymi odsetkami w kwocie 77.734,58 zł. Łączna kwota spłat stanowi 3,05% wykonanych dochodów.

Do oceny Komisji Rewizyjnej przedstawiono sprawozdania finansowe za 2014r., tj.

- bilans z wykonania budżetu Gminy Grodzisko Dolne na dzień 31.12.2014r.
- bilans jednostki budżetowej na dzień 31.12.2014r.
- rachunek zysków i strat jednostki na dzień 31.12.2014r.
- zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień 31.12.2014r.

Przedłożone zbiorcze sprawozdania finansowe zgodne są ze sprawozdaniami jednostkowymi jednostek budżetowych tj.:

- 1) Urząd Gminy w Grodzisku Dolnym
- 2) Inwestycje – Urząd Gminy w Grodzisku Dolnym
- 3) Szkoły tj. Zespół Szkół im. Jana Pawła II w Grodzisku Dolnym, Zespół Szkół im. prof. Franciszka Leji w Grodzisku Górnym, Zespół do Spraw Oświaty
- 4) Środowiskowy Dom Samopomocy
- 5) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grodzisku Dolnym.

Stwierdza się, że Wójt Gminy, realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

Zdaniem Komisji Rewizyjnej powyższe daje podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o realizacji budżetu Gminy za rok 2014 i wystąpienia do Rady Gminy z wnioskiem o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy.

Podpisy członków Komisji

## **Wniosek o udzielenie absolutorium**

Wniosek

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Grodzisko Dolne w składzie:

1. Stanisław Ryfa - przewodniczący
2. Mariusz Miś - z-ca przewodniczącego
3. Stanisław Kryła - członek
4. Danuta Grabowiec - członek
5. Henryk Sołek - członek

na posiedzeniu w dniu 26.05.2015r. rozpatrzyła sprawozdanie Wójta Gminy Grodzisko Dolne z wykonania budżetu Gminy za 2014r., zapoznała się ze sprawozdaniami finansowymi, informacją o stanie mienia komunalnego oraz opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w sprawie sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Grodzisko Dolne za 2014r.

Wnioskuje o udzielenie **absolutorium**

Wójtowi Gminy Grodzisko Dolne za okres od 1 stycznia 2014r. do 31 grudnia 2014r.

### **Uzasadnienie:**

Przeprowadzona kontrola wykonania budżetu gminy za rok 2014 wykazała, że planowane dochody zostały wykonane w 96,2% planu, natomiast wydatki budżetowe wykonano w 94,5% planu, w tym wydatki bieżące w 95,5%.

Wykonanie dochodów realizowanych bezpośrednio przez Urzędy Gminy ocenia się pozytywnie. Brak wykonania do planu podatku od środków transportowych wynika z trudnej sytuacji finansowej podatników.

Niskie wykonanie procentowe dochodów majątkowych wynika z mniejszego dofinansowania m.in.

- 1) projekt Podkarpacki System e-Administracji Publicznej – wniosek o płatność złożono w 2014r. – dofinansowanie nie wpłynęło,
- 2) poprawa bazy oświatowej – wniosek o płatność złożono w 2014r. – dofinansowanie nie wpłynęło,
- 3) budowa kompleksu boisk sportowych w Grodzisku Nowym – wniosek o płatność złożono w 2014r. – dofinansowanie nie wpłynęło,
- 4) przebudowa i rozbudowa Ośrodka Kultury w Grodzisku Dolnym – brak dofinansowania z



PROW,

5) pomimo ogłaszanych przetargów nie udało sprzedać się nieruchomości.

Plan wydatków inwestycyjnych wykonano ogółem w 91,6%.

Pozytywnie ocenia się poziom wykonania wydatków bieżących tj. wydatki bieżące nie przekraczają dochodów bieżących, świadczy to o oszczędnym zarządzaniu planem wydatków bieżących. Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami bieżącymi (21.740.474,60 zł) a wykonanymi wydatkami bieżącymi (19.500.041,49 zł) wynosi 2.240.433,11 zł.

Przeprowadzona kontrola realizacji planu finansowego i zadań w instytucjach kultury nie wykazała nieprawidłowości. Posiadane środki wydatkowane były bardzo oszczędnie.

Wójt Gminy na przestrzeni 2014r. dokonał umorzeń podatków na ogólną kwotę 6.880,95 zł co stanowi ułamek ogólnego planu dochodów budżetowych.

Przeprowadzona kontrola należności wymagalnych w zakresie podatków i opłat wykazała, że na wszystkie należności zostały wystawione upomnienia i tytuły wykonawcze.

Kontrola nie stwierdziła nieterminowego regulowania należnych spłat rat kredytów i pożyczek, a tym samym nie było naliczanych odsetek z tego tytułu. Zmiany w planie dochodów i wydatków budżetowych Wójt Gminy dokonywał swoimi zarządzeniami w ramach posiadanych kompetencji, Nie stwierdzono dokonywania zmian w planie zadań inwestycyjnych przez Wójta Gminy, które zostały zastrzeżone do wyłączności dla Rady Gminy.

Gospodarka finansowa Gminy na przestrzeni 2014 roku przeprowadzona była z zachowaniem płynności finansowej, a wolne środki przekazywane były na lokaty bankowe, co pozwoliło uzyskać dodatkowe środki w kwocie 47.392,56 zł.

Analizowane wykonania poszczególnych planów finansowych nie wykazują ich przekroczenia, a podjęte uchwały rady Gminy w sprawie zmian w planie budżetu na bieżąco były realizowane. Zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich dokonywane były przez Wójta Gminy zgodnie z ustalonymi uprawnieniami.

Na podstawie przedłożonego sprawozdania finansowego - bilans z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2014 roku stwierdza się zgodność wykazanych kwot z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej budżetu. Przedłożone sprawozdanie finansowe jak zbiorczy bilans jednostek budżetowych wraz z rachunkiem zysków i strat oraz zestawieniem zmian w funduszu jest zgodne ze sprawozdaniami jednostkowymi jednostek budżetowych, a mianowicie:

1. Urząd Gminy w Grodzisku Dolnym

2. Szkoły, tj. Zespół Szkół im. Jana Pawła II w Grodzisku Dolnym, Zespół Szkół im. Prof. Franciszka Leji w Grodzisku Górnym,
3. Środowiskowy Dom Samopomocy,
4. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grodzisku Dolnym
5. Inwestycje – Urząd Gminy w Grodzisku Dolnym
6. Zespół do Spraw Oświaty.

Biorąc powyższe ustalenia pod uwagę stwierdza się, że Wójt Gminy realizując zadania związane z wykonaniem budżetu na przestrzeni roku budżetowego 2014r. kierował się zasadą celowości, gospodarności oraz zgodnie z prawem w zakresie gospodarowania środkami publicznymi.

Podpisy członków Komisji