

**Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Osiek  
o sprawozdaniu finansowym i wykonaniu budżetu gminy  
za 2019 rok.**

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Osiek w składzie:

- |                       |                      |
|-----------------------|----------------------|
| 1. Wioleta Komorowska | - Przewodnicząca     |
| 2. Wojciech Cherek    | - Wiceprzewodniczący |
| 3. Teresa Eggert      | - członek            |
| 4. Katarzyna Szuta    | - członek            |

**opiniuje pozytywnie sprawozdanie finansowe i wykonanie budżetu  
Gminy Osiek za 2019 rok  
i wnosi o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Osiek**

**U z a s a d n i e**

Komisja Rewizyjna Rady Gminy w Osieku na posiedzeniu w dniu 28.05.2020r. dokonała oceny sprawozdania finansowego i wykonania budżetu Gminy za 2019 rok.

Komisja badała wykonanie budżetu kierując się kryteriami legalności, rzetelności, celowości oraz przestrzegania dyscypliny gospodarowania środkami publicznymi przez Wójta Gminy Osiek.

Opinię o sprawozdaniu finansowym i wykonaniu budżetu gminy Osiek za 2019 rok oraz wniosek w sprawie absolutorium ustalono na podstawie:

1. Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Osiek za I półrocze 2019 roku oraz Uchwały Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku Nr 151/g252/B/I/19 z dnia 29.08.2019r. w sprawie opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Osiek za pierwsze półrocze 2019r.
2. Okresowych sprawozdań międzysesyjnych Wójta Gminy Osiek.
3. Sprawozdań finansowych i informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Osiek za 2019 rok.
4. Opinii, wniosków i informacji oraz wyjaśnień przedstawianych w trakcie posiedzeń połączonych Komisji Rady Gminy Osiek z udziałem Wójta Gminy i Skarbnika Gminy.
5. Ustaleń z kontroli przeprowadzanych w 2019r.
6. Materiałów własnych.

W szczególności Komisja analizowała następujące zagadnienia:

1. Zachowanie dyscypliny finansowej – realizacja dochodów i wydatków.
2. Wykorzystanie środków z dotacji celowych.
3. Ściągalność zobowiązań podatkowych i czynszów.
4. Terminowość realizacji zobowiązań Gminy na rzecz budżetu państwa – ZUS, Urząd Skarbowy.
5. Gospodarka mieniem komunalnym.
6. Zgodność zmian budżetowych z uchwałami Rady Gminy.

Budżet na rok 2019 został uchwalony Uchwałą Rady Gminy Osiek Nr III/17/2018 z dnia 19 grudnia 2018r. – dochody w kwocie 12.152.866 zł, wydatki 12.119.534 zł, przychody 100.000 zł, rozchody 133.332 zł.

W ciągu roku został zmieniany i po zmianach wynosił: dochody 13.373.955,33 zł, wydatki 13.757.647,33 zł. Wykonanie przedstawia się następująco:

- dochody wykonano na kwotę 12.894.070,39 zł co stanowi 96,4 %, w tym dochody bieżące plan 11.501.605,33 zł wykonano w 99,3 % na kwotę 11.425.064,92 zł, dochody majątkowe plan 1.872.350,00 zł wykonano w 78,5 % na kwotę 1.469.005,47 zł.
- wydatki wykonano na kwotę 13.127.482,09 zł co stanowi 95,4 %, w tym wydatki bieżące na plan 10.612.328,33 zł wykonano w 95,1 % tj. na kwotę 10.091.156,78 zł, a wydatki majątkowe i inwestycyjne na plan 3.145.319,00 zł wykonano w 96,5 % tj. na kwotę 3.036.325,31 zł.

### **Analiza wydatków:**

Najbardziej znaczące niewykonanie planu wydatków miało miejsce w następujących pozycjach działów:

#### **Dział 010 „Rolnictwo i łowiectwo”**

Rozdział 01008 „Melioracje wodne” wykonano w 22,7% z uwagi na mniejsze zapotrzebowanie na wydatki w tym zakresie.

#### **Dział 710 „Działalność usługowa”**

Rozdział 71003 „Biura planowania przestrzennego” wykonano w 74,4% z uwagi na mniejszą ilość opracowywanych decyzji o warunkach zabudowy.

#### **Dział 851 „Ochrona zdrowia”**

Rozdział 85149 „Programy polityki zdrowotnej”

Wykonano w kwocie 0 zł, z uwagi na to, że Powiat Starogardzki nie przystąpił do realizacji programów - badania profilaktyczne wad postawy u dzieci oraz profilaktyka zakażeń wirusem brodawczaka.

Rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”

Wydatki zostały wykonane w mniejszym stopniu ze względu na mniejszą skalę tych problemów w gminie.

Dział 852 „Pomoc społeczna”

Rozdział „Domy pomocy społecznej” wykonano w 50,6% ze względu na mniejszą ilość osób przebywających w tych jednostkach.

Dział 852 „Pomoc społeczna” i 855 „Rodzina”

Niższe wykonanie niektórych wydatków jest zgodne z otrzymanymi dotacjami i zwrotami niewykorzystanych dotacji.

Dział 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”

Rozdział 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód”

Wydatki inwestycyjne i majątkowe – wykonano 0 zł, z uwagi na to, że nie złożono wniosków na dofinansowanie kosztów budowy przydomowych oczyszczalni ścieków.

Rozdział 90095 „Pozostała działalność”

Wydatki inwestycyjne i majątkowe – wykonano w mniejszym stopniu z uwagi na to, że złożono małą ilość wniosków na dofinansowanie kosztów unieszkodliwiania azbestu.

Mniejsze wykonanie niektórych pozycji wydatków wynika z realizacji części zadań i prac systemem gospodarczym.

W pozostałych działach nie stwierdzono istotnych różnic w zakresie niewykonania zaplanowanych wydatków.

Nie odnotowano przypadków przekroczenia planu wydatków budżetu.

**Analiza dochodów:**

Dział 010 „Rolnictwo i łowiectwo”

Rozdział 01010 „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi”

§ 0830 Wpływy z opłat za wodę wykonano w 78,2% z uwagi na fakt, że inwestycję Budowę sieci wodociągowej w Wycinkach zakończono w grudniu 2019r.

§ 0970 Wpływy ze zwrotu części podatku VAT z Urzędu Skarbowego wykonano w 73,4%. Na koniec grudnia 2019r. zostały uregulowane ostatnie faktury dotyczące inwestycji wodno-kanalizacyjnych, za które zwrot podatku VAT nastąpił w 2020r.

W 2019r. dochody majątkowe – środki unijne w ramach RPO na Rozbudowę sieci kanalizacji sanitarnej Osiek – Wycinki, plan 1.000.000 zł, wykonano 708.623,79 zł, tj. 70,9%. W 2019r. zakończono inwestycję i złożono końcowy wniosek o płatność, który jest weryfikowany w Urzędzie Marszałkowskim w Gdańsku.

Dział 600 „Transport”

Rozdział 60016 „Drogi publiczne gminne”

Dochody majątkowe plan 50.000 zł, wykonano 27.748,80 zł, tj. 55,5%. W umowie z Nadleśnictwem Lubichowo dotyczącej remontu przepustu drogowego w Suchobrzeźnicy zawarto zapis, że Nadleśnictwo Lubichowo dofinansuje w/w inwestycję w wysokości do 50.000 zł, jednakże ostateczna kwota dofinansowania będzie wynikała z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Stąd dofinansowanie w wysokości 27.748,80 zł, zgodnie z udzielonym zamówieniem.

#### Dział 700 „Gospodarka mieszkaniowa”

##### Rozdział 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”

Z uwagi na brak sprzedaży działek gminnych dochody majątkowe wykonano w 6,9%, mimo ogłoszenia informacji o sprzedaży działek.

#### Dział 750 „Administracja publiczna”

##### Rozdział 75011 „Urzędy wojewódzkie”

Wykonanie w § 2360 wynika z braku wpływów należności dla gminy dotyczących realizacji zadań zleconych.

#### Dział 756 „Dochody od osób prawnych, fizycznych i od innych jednostek”

Wpływy z karty podatkowej, podatek od spadków i darowizn, podatek od czynności cywilnoprawnych oraz podatek dochodowy od osób prawnych - przekazują Urzędy Skarbowe (wykonanie zgodnie ze sprawozdaniami Urzędów Skarbowych).

Większe wykonanie niektórych pozycji dochodów wynika ze skutecznego egzekwowania należności podatkowych.

##### Rozdział 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jst na podstawie ustaw”

Renta planistyczna nie wykonano dochodów z uwagi na brak decyzji w tym zakresie.

#### Dział 758 „Różne rozliczenia”

##### Rozdział 75814 „Różne rozliczenia finansowe”

Niższe wykonanie dochodów w § 0920 Pozostałe odsetki wynika z braku zakładania lokat terminowych w 2019r.

#### Dział 801 „Oświata i wychowanie”

##### Rozdział 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”

Dochody w § 0970 Wpływy z różnych dochodów – zwroty części udzielonej dotacji za uczęszczanie dzieci z innych gmin do oddziału przedszkolnego w Osieku, plan 40.000 zł wykonano 27.458,03 zł, tj. 68,6%, niższe wykonanie wynika ze zmiany przepisów w tym zakresie i wyjaśnień niektórych gmin co do miejsca pobytu dziecka.

#### Dział 852 „Pomoc społeczna” i 855 „Rodzina”

Niższe wykonanie niektórych dochodów jest zgodne z otrzymanymi dotacjami i zwrotami niewykorzystanych dotacji.

#### Dział 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”

Rozdział 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska”

Środki przekazuje Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, Urząd Marszałkowski i koncesjonowane firmy – wykonanie zgodnie ze sprawozdaniami i przekazanymi dochodami.

Analiza wykonania dochodów w pozostałych rozdziałach wskazuje iż realizacja ich nastąpiła w większości przypadków w zaplanowanych wysokościach, a w niektórych pozycjach wykonano ponad plan.

Dotacje celowe z budżetu państwa wykonano zgodnie z przeznaczeniem a niewykonane zostały zwrócone do budżetu państwa.

Sprawdzono również windykację należności podatkowych na rzecz budżetu Gminy z tytułu podatków, czynszów i opłat. W celu ściągnięcia należności wysłano 366 upomnień, 46 wezwań do zapłaty, wystawiono 59 tytułów wykonawczych oraz wystosowano 643 powiadomień telefonicznych. Na dzień 31.12.2019r. odnotowano zaległości w kwocie 139.849,52 zł.

Główne przyczyny braku ściągальności to:

- trudna sytuacja finansowa podatników,
- brak adresów płatników przebywających poza granicami kraju,
- zmiany adresów podatników,
- zgony podatników i brak następców prawnych,
- wygaśnięcie zobowiązań z upływem 5-ciu lat.

Na bieżąco rozpatrywano wnioski o umorzenia, przesunięcia terminu płatności i rozłożenia na raty, złożono 4 wnioski z czego 3 wnioski rozpatrzono pozytywnie.

Komisja analizowała również realizację zobowiązań płatniczych Gminy i stwierdza, że należności były regulowane terminowo.

W zakresie gospodarki mieniem komunalnym Komisja stwierdza, że w 2019r. nie dokonano sprzedaży działek gminnych, ale sprzedano samochód Renault Master Bus za 3.000 zł, samochód VW Transporter za 400 zł i drewno za 68,88 zł.

W 2019r. Gmina Osiek nie zaciągała kredytów i pożyczek.

Gmina Osiek nie ma zawartej żadnej umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

Komisja zapoznała się również ze sprawozdaniami finansowymi za 2019r.:

- 1) bilans z wykonania budżetu,
- 2) bilans jednostki (łącznie),
- 3) rachunek zysków i strat (łącznie),
- 4) zestawienie zmian funduszu (łącznie),
- 5) informację dodatkową (łącznie).

Po wysłuchaniu wyjaśnień złożonych przez Skarbnika Gminy komisja nie wniosła żadnych uwag i zastrzeżeń do w/w sprawozdań oraz opiniuje je pozytywnie.

Komisja Rewizyjna stwierdza, że w opiniowanym roku miało miejsce 31 zmian w budżecie gminy. Wszystkie zmiany budżetowe były zgodne z Uchwałami Rady Gminy oraz Zarządzeniami Wójta w zakresie posiadanych uprawnień.

W dniu 17.06.2019r. Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrolę w Gminnej Bibliotece Publicznej w Osieku, dotyczącą realizacji zajęć organizowanych dla dzieci. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W dniu 26.06.2019r. Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrolę referatu finansowego Urzędu Gminy Osiek w zakresie wpłat z tytułu umów w sprawie współfinansowania budowy sieci i przyłączy wodociągowych w Wycinkach według stanu na dzień 26.06.2019r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W dniu 13.12.2019r. Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrolę w Urzędzie Gminy Osiek w zakresie realizacji zadań związanych z odbiorem odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, w tym terminowość odbioru odpadów. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Z powyższych kontroli sporządzono protokoły.

Na podstawie powyższych ustaleń Komisja Rewizyjna zaopiniowała pozytywnie sprawozdania finansowe i wykonanie budżetu za 2019 rok i podjęła Uchwałę nr 1/2020 postanawiając wystąpić z wnioskiem do Rady Gminy o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Osiek za 2019 rok.

**Członkowie  
Komisji Rewizyjnej**

1. ....

2. ....

**Przewodniczący  
Komisji Rewizyjnej**

.....

**Wiceprzewodniczący  
Komisji Rewizyjnej**

.....