

P R O T O K Ó Ł
z posiedzenia Komisji Rewizyjnej
w dniu 27.05.2021r.

Komisja Rewizyjna w składzie:

Wioleta Komorowska - Przewodnicząca
Wojciech Cherek - Wiceprzewodniczący
Katarzyna Szuta - członek

Przedstawiciele Gminy Osiek:

Janusz Kaczyński - Wójt Gminy Osiek
Andrzej Krzywiński - Skarbnik Gminy Osiek

Porządek obrad:

1. Zaopiniowanie sprawozdania finansowego i wykonania budżetu Gminy za rok 2020 oraz przygotowanie wniosku o absolutorium.

Opinię w powyższej sprawie opracowano na podstawie przedłożonych dokumentów.

Komisja wysłuchała wyjaśnień i informacji przedstawionych przez Wójta Gminy i Skarbnika Gminy, a także dokonała porównania uzyskanych informacji z dokumentacją.

Nie stwierdzono przekroczeń w poszczególnych działach, a zmiany w budżecie były zgodne z uchwałami Rady Gminy i Zarządzeniami Wójta w zakresie posiadanych uprawnień.

Przeanalizowano zgodność z przeznaczeniem i uchwałami Rady - wykorzystanie środków publicznych otrzymanych z dotacji celowych i subwencji.

Sprawdzono realizację ściągalności podatków i czynszów oraz gospodarki mieniem Gminy, a także wykonanie zobowiązań finansowych Gminy.

W oparciu o analizę przedstawionych wyżej zagadnień Komisja Rewizyjna zaopiniowała pozytywnie sprawozdanie finansowe i wykonanie budżetu Gminy Osiek za 2020 rok i na podstawie wyniku głosowania postanowiła wystąpić z wnioskiem do Rady Gminy Osiek o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Osiek.

Wynik głosowania członków Komisji Rewizyjnej nad wnioskiem do Rady Gminy Osiek o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Osiek za 2020 rok kształtował się następująco:

- głosy za: 3,
- głosy przeciw: 0,
- głosy wstrzymujące: 0.

Członek
Komisji Rewizyjnej

.....

Przewodniczący
Komisji Rewizyjnej

.....

Wiceprzewodniczący
Komisji Rewizyjnej

.....

U C H W A Ł A Nr 1/2021

Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Osiek z dnia 27.05.2021r.

w sprawie zaopiniowania sprawozdania finansowego i wykonania budżetu Gminy Osiek za 2020 rok oraz udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy Osiek

Na podstawie art.18a, ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2020r. poz. 713 z późn. zm.) Komisja Rewizyjna uchwala, co następuje:

§ 1

Komisja opiniuje pozytywnie sprawozdanie finansowe i wykonanie budżetu Gminy Osiek za 2020 rok. Opinia stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2

Komisja udziela absolutorium Wójtowi Gminy Osiek za 2020 rok.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Członek
Komisji Rewizyjnej**

.....

**Przewodniczący
Komisji Rewizyjnej**

.....

**Wiceprzewodniczący
Komisji Rewizyjnej**

.....

**Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Osiek
o sprawozdaniu finansowym i wykonaniu budżetu gminy
za 2020 rok.**

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Osiek w składzie:

1. Wioleta Komorowska - Przewodnicząca
2. Wojciech Cherek - Wiceprzewodniczący
3. Katarzyna Szuta - członek

**opiniuje pozytywnie sprawozdanie finansowe i wykonanie budżetu
Gminy Osiek za 2020 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 27.05.2021r. dokonała oceny sprawozdania finansowego i wykonania budżetu Gminy za 2020 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 2020 rok oraz wnioski w sprawie absolutorium ustalono na podstawie:

1. Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Osiek za I półrocze 2020 roku oraz Uchwały Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku Nr 166/g252/B/I/20 z dnia 02.09.2020r. w sprawie opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Osiek za pierwsze półrocze 2020r.
2. Okresowych sprawozdań międzysesyjnych Wójta Gminy Osiek.
3. Sprawozdań finansowych i informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Osiek za 2020 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 2020r.

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 2020 został uchwalony Uchwałą Rady Gminy Osiek Nr XI/77/2019 z dnia 19 grudnia 2019r. – dochody w kwocie 11.837.567 zł, wydatki 12.604.235 zł, przychody 900.000 zł, rozchody 133.332 zł.

W ciągu roku został zmieniany i po zmianach wynosił: dochody 12.413.402,26 zł, wydatki 13.540.350,26 zł. Wykonanie przedstawia się następująco:

- dochody wykonano na kwotę 13.261.288,18 zł co stanowi 106,8 %, w tym dochody bieżące plan 11.907.642,26 zł wykonano w 100,9 % na kwotę 12.015.581,79 zł, dochody majątkowe plan 505.760,00 zł wykonano w 246,3 % na kwotę 1.245.706,39 zł.
- wydatki wykonano na kwotę 12.805.557,48 zł co stanowi 94,6 %, w tym wydatki bieżące na plan 11.531.501,26 zł wykonano w 93,8 % tj. na kwotę 10.817.686,83 zł, a wydatki majątkowe i inwestycyjne na plan 2.008.849,00 zł wykonano w 99,0 % tj. na kwotę 1.987.870,68 zł.

Analiza wydatków:

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

Dział 710 „Działalność usługowa”

Rozdział 71003 „Biura planowania przestrzennego” wykonano w 24,5% z uwagi na mniejszą ilość opracowywanych decyzji o warunkach zabudowy oraz na aneksowanie umowy w sprawie zmiany planu zagospodarowania przestrzennego części wsi Osiek.

Dział 757 „Obsługa długu publicznego”

Rozdział 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek”

Wykonano w 67,5% z uwagi na niskie oprocentowanie kredytów i niższe wydatki na odsetki od zaciągniętych kredytów.

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 85153 „Zwalczanie narkomanii” i Rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”

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

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.

Mniejsze wykonanie niektórych pozycji wydatków wynika z realizacji części zadań i prac systemem gospodarczym, jak również z sytuacji epidemiologicznej w Polsce związanej z Covid-19 – praca zdalna (mniejsze wydatki między innymi na: dowożenie uczniów do szkoły, na wynagrodzenia nauczycieli, szkolenia, delegacje służbowe, imprezy kulturalne) .

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”

§ 0970 wpływy ze zwrotu części podatku VAT z Urzędu Skarbowego wykonano w 156,1% z uwagi to, że w grudniu 2019r. zostały uregulowane ostatnie faktury dotyczące inwestycji wodno-kanalizacyjnych, a za które zwrot części podatku VAT nastąpił w 2020r.

§ 6207 dochody majątkowe – środki unijne w ramach RPO na Rozbudowę sieci kanalizacji sanitarnej Osiek – Wycinki, plan 100.000 zł, wykonano o zł. W 2019r. zakończono inwestycję i złożono końcowy wniosek o płatność, który jest nadal weryfikowany w Urzędzie Marszałkowskim w Gdańsku.

Dział 600 „Transport”

Rozdział 60016 „Drogi publiczne gminne”

§ 0690 wpływy z różnych opłat – opłaty za zajęcie pasa drogowego wykonano w 142,4% z uwagi na dużą ilość wydanych decyzji o zajęciu pasa drogowego.

Dział 700 „Gospodarka mieszkaniowa”

Rozdział 70095 „Pozostała działalność”

§ 0970 Wpływy z różnych dochodów – wykonano w 57,6% z uwagi na sytuację epidemiologiczną w Polsce i związane z tym ograniczenia, w mniejszym stopniu udostępnianie były pomieszczenia w obiektach gminnych na różnego rodzaju imprezy okolicznościowe.

Dział 750 „Administracja publiczna”

Rozdział 75011 „Urzędy wojewódzkie”

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

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

§ 0340 podatek od środków transportowych od osób prawnych oraz od osób fizycznych wykonano w mniejszym stopniu z uwagi na zbycie pojazdów przez podatników.

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”

W § 0490 – wpływy z renty planistycznej nie wykonano dochodów z uwagi na brak decyzji w tym zakresie.

Dział 758 „Różne rozliczenia”

Rozdział 75814 „Różne rozliczenia finansowe”

Niskie wykonanie dochodów w § 0920 Pozostałe odsetki - wynika z braku zakładania lokat terminowych w 2020r. z uwagi na niski poziom stóp procentowych i bardzo niskie oprocentowanie lokat.

Rozdział 75816 „Wpływy do rozliczenia”

Gmina Osiek otrzymała środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na przeciwdziałanie Covid-19 w wysokości 500.000 zł na realizację własnych inwestycji. Środki nie zostały wydatkowane w 2020r. i są planowane na inwestycje w budżecie na 2021r.

W 2020r. Gmina Osiek złożyła 3 wnioski o dofinansowanie z kolejnego konkursu ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, z czego jeden wniosek na Termomodernizację budynków szkolnych otrzymał dofinansowanie w wysokości 340.000 zł. Środki nie zostały wydatkowane w 2020r. i są planowane na tą inwestycję w budżecie na 2021r.

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 258 upomnień, 26 wezwań do zapłaty, wystawiono 41 tytułów wykonawczych oraz wystosowano 805 powiadomień telefonicznych. Na dzień 31.12.2020r. odnotowano zaległości w kwocie 168.956,41 zł.

Główne przyczyny braku ściągłości 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 10 wniosków z czego 7 wniosków 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 2020r. dokonano sprzedaży w drodze przetargu nieograniczonego działki gminnej nr 127/20 o pow. 3.655m² w Wycinkach za kwotę 46.430,89 zł netto oraz 14 kontenerów na odpady za kwotę 2.845,50 zł netto.

W 2020r. Gmina Osiek zaciągnęła pierwszy kredyt w wysokości 750.000 zł na przebudowę czterech dróg gminnych a następnie drugi kredyt w wysokości 360.000 zł również na przebudowę dróg gminnych. Kredyty zostały zaciągnięte zgodnie z Uchwałami Rady Gminy Osiek.

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

Komisja zapoznała się również ze sprawozdaniami finansowymi za 2020r.:

- 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 32 zmiany w budżecie gminy. Wszystkie zmiany budżetowe były zgodne z Uchwałami Rady Gminy oraz Zarządzeniami Wójta w zakresie posiadanych uprawnień.

W dniu 30.06.2020r. Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrolę w Środowiskowym Domu Samopomocy w Osieku w zakresie działalności jednostki. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Z powyższej kontroli sporządzono protokół.

Druga z zaplanowanych w 2020r. kontroli w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej nie odbyła się ze względu na panującą pandemię COVID-19 i wprowadzone obostrzenia.

Na podstawie powyższych ustaleń Komisja Rewizyjna zaopiniowała pozytywnie sprawozdania finansowe i wykonanie budżetu za 2020 rok i podjęła Uchwałę nr 1/2021 postanawiając wystąpić z wnioskiem do Rady Gminy o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Osiek za 2020 rok.

**Członek
Komisji Rewizyjnej**

.....

**Przewodniczący
Komisji Rewizyjnej**

.....

**Wiceprzewodniczący
Komisji Rewizyjnej**

.....