

Uchwała Nr SO-0954/23/9/Ln/2017**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu****z dnia 18 kwietnia 2017 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Gminy Włoszakowice za 2016r.

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: Beata Rodewald-Łaszkowska

Danuta Szczepańska

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 2016 r., poz. 1870 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Włoszakowice sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2016 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 2016 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 2016 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 2015 r. budżet Gminy na 2016 r. wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Wójta, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:

- dochody w wysokości 36.572.060,63 zł, tj. 98,66% planu,
 - w tym dochody majątkowe w wysokości 457.339,20 zł, tj. 67,52% planu
- wydatki w wysokości 36.066.514,07 zł tj. 91,48 % planu,
 - w tym wydatki majątkowe w wysokości 3.234.247,38 zł tj. 82,71 % planu,
- dochody bieżące budżetu wykonano w kwocie 36.114.721,43 zł i wydatki bieżące w kwocie 32.832.166,69 zł - spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych,
- w wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 505.546,56 zł – przy planowanym deficycie w kwocie 2.356.412,80 zł.
- przychody budżetu zrealizowano w kwocie 1.373.655,10 zł (co stanowi 41,96 % planu), w tym z tytułu wolnych środków w kwocie 373.655,10 zł oraz z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.000.000,00 zł (plan 2.900.000,00 zł).

Rada Gminy zadecydowała o zaciągnięciu kredytu długoterminowego. Skład Orzekający wydał opinię pozytywną o możliwości spłaty kredytu (zgodnie z wnioskiem) na kwotę 2.000.000,00 zł.

- rozchody zrealizowano w kwocie 917.242 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 2016 r. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2016 r. ogółem wyniosło 5.125.000,00 zł, co stanowi 14,01 % wykonanych dochodów w 2016 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).
3. Analiza sprawozdania budżetowego Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016” wykazała, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz przekroczeń groszowych) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekroczyła plan ustalony w budżecie w następującej podziale:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + Zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7,4)
1	2	3	4	5	6	7	8
900	90015	4300	175.000,00	171.089,15	7.631,60	178.720,75	3.720,75

Rada Gminy w uchwale Nr XI/83/2015 z dnia 30 grudnia 2015 roku upoważniła Wójta do:

- *samodzielnego zaciągania zobowiązań do kwoty 1.200.000,00 zł.*

4. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 174.923,47 zł – plan 231.233,00 zł (rozdz.: 85153 „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 212.133,55 zł – plan 200.000,00 zł (rozdział 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0480 „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”).

Rozdział	Dochody		Rozdział	Wydatki	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618	200.000,00	212.133,55	85153	3.000,00	2.510,00
(§ 0480)			85154	228.233,00	172.413,47
Razem:			Razem:	231.233,00	174.923,47

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 przeznaczone na inne cele. Niewykorzystane środki na wskazane wyżej cele winny zostać ujęte w planie wydatków kolejnego roku budżetowego.

5. 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	935.500,00	174.912,04
852	85211	458	Pozostałe odsetki	500,00	93,78
852	85212	458	Pozostałe odsetki	3.500,00	2.507,59

- odnośnie wydatku z działu 600, rozdział 60016, Wójt Gminy wyjaśnił iż „wypłacono odszkodowania za przejęcie gruntów pod drogi”,
- odnośnie wydatków z działu 852 rozdz. 85211 i 85212, Wójt wyjaśnił, iż jest to „zwrot odsetek od niesłusznie pobranych świadczeń”.

6. 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.

7. Jednakże Skład Orzekający wskazuje na następujące uchybienia:

- Analiza wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) zrealizowano: w rozdz. 75011 w 87,51 %, w rozdz. 75023 w 84,45 %, w rozdz. 80113 w 56,61 %, w rozdz. 85211 w 95,57 %, w rozdz. 85212 w 91,16 %, w rozdz. 85219 w 81,03 %, w rozdz. 85228 w 91,16 %. 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 należytą wysokość, 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.
- W zał. Nr 7 do sprawozdania przedstawiającym „Realizację wydatków przedsięwzięć zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2016-2025” w 2016 r. w kol. 6 (wydatki realizowane w 2016r.) i 7 (wydatki pozostałe do realizacji w następnych latach) błędnie wskazano kwoty ogółem i tak odpowiednio wpisano 53.847,60 zł zamiast 688.733,95 zł oraz 20.540.016,97 zł zamiast 27.540.016,97zł (nie uwzględniono kwot na „pozostałe programy, projekty lub zadania”).

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. W załączniku Nr 1 w tabeli przedstawiającej „Stan mienia Gminy Włoszakowice ogółem na dzień 31.12.2016 r.” w wierszu 2. – Środki trwałe (011) w tym: dane dotyczące 2015 r. oraz 2016 r. w kolumnie „Ilość w ha” błędnie odpowiednio wpisano 987,00 a winno być 905,00 oraz wpisano 1 002,00 a winno być 920,00, co wynika z informacji o stanie mienia dołączonej do sprawozdania z wykonania budżetu za 2015 rok oraz danych zawartych w dalszej części Informacji tj. załącznika Nr 4.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Dróst

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.

Załącznik nr 2 do protokołu

Komisji Rewizyjnej

**Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Włoszakowice
w sprawie : realizacji budżetu gminy za rok 2016**

Komisja Rewizyjna w składzie : Przewodniczący Komisji – Paweł Marcinek

Członek – Hanna Michalska

Członek – Arkadiusz Pawlak

na swoim posiedzeniu w dniu 11 maja 2017 roku

1) rozpatrzyła:

a) sprawozdanie finansowe za rok 2016,

b) sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za rok 2016,

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, sprawozdaniami budżetowymi i ewidencją księgową,

3) ustaliła powiązania z dokonywanymi przez Komisję w ciągu 2016 roku.

Sprawozdania finansowe za rok 2016

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 2015,

- zaobserwowano, że w stosunku do stanu początkowego wzrosła suma aktywów, co spowodowane jest zwiększeniem stanu środków pieniężnych i należności oraz suma pasywów, na co wpływ wywarł wyższy stan zobowiązań oraz zwiększenie 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 2015,

- 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 800.000,00 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 2016 jest niższy od zysku na koniec 2015 roku o około 250.000,00 złotych, co spowodowane jest wzrostem przychodów o ponad 7.350.000,00 złotych przy jednoczesnym wzroście kosztów o około 7.600.000,00 złotych.

4. W łącznym zestawieniu zmian w funduszu – kwota funduszu na koniec roku wzrosła o około 630.000,00 złotych w stosunku do kwoty na początku roku, co stanowi wzrost o 1,05 %.

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 2016 r.

Komisja zapoznała się z przedłożonym sprawozdaniem i kolejno ustosunkowała się do wielkości wykonania dochodów i wydatków budżetu gminy w roku 2016 w szczególności klasyfikacji budżetowej.

Na planowane po zmianach do uzyskania 37.067.587,23 zł dochodów uzyskano kwotę 36.572.060,63 zł. Z planowanych po zmianach 39.424.000,03 zł wydatkowano 36.066.514,07 zł. Wynikiem realizacji budżetu jest nadwyżka w kwocie 505.546,56 zł, którą częściowo pokryto spłatę kredytu pobranego w BS Włoszakowice w kwocie 350.000,00 zł, kredytu pobranego w ING Poznań w kwocie 300.000,00 zł oraz pożyczki pobranej z WFOŚiGW w Poznaniu w kwocie 267.242,20 zł, co stanowi rozchody budżetu. Natomiast przychód stanowiły wolne środki z lat ubiegłych w kwocie 373.655,10 złotych oraz pobrany w końcu roku kredyt w kwocie 1.000.000,00 zł. Wynikiem powyższych operacji są pozostałe na koniec roku 2016 wolne środki w kwocie 961.959,46 zł.

Zobowiązanie na koniec roku z tytułu pobranych kredytów wynosi 5.125.000,00 złotych, a pożyczka z WFOŚiGW została w całości spłacona.

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 2017 lub odstąpiono od ich wykonania.

Z zadań inwestycyjnych zawartych w WPF zrealizowano zgodnie z planem, czyli zakończono zadanie pn. *„Budowa sieci wodociągowo-kanalizacyjnej w Boszkowie-Letnisku, Dominicach, Ujazdowie i Boszkowie”*, w planowanym zakresie wykonano *„Rozbudowę szkoły w Jezierzycach Kościelnych”* oraz rozpoczęto *„Rozbudowę i modernizację infrastruktury wodociągowo-kanalizacyjnej Aglomeracji Włoszakowice – etap I”*.

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 2016, pozostałe w styczniu 2017 roku.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z pozytywną opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 18 kwietnia 2017 roku o przedłożonym przez Wójta Gminy Włoszakowice sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok, która zawiera również ustosunkowanie się do przedłożonej wraz ze sprawozdaniem informacji o stanie mienia.

Komisja przyjęła wyjaśnienia odnośnie uwag Składu Orzekającego z zakresu przekroczenia planu łącząc wydatki wraz ze zobowiązaniami w pozycji 900-90015-4300, 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 6 i 7 do informacji.

Informacja o stanie mienia komunalnego

Omawiana informacja o stanie mienia komunalnego została przygotowana w marcu 2017 roku i zawiera dane według stanu na 31 grudnia 2016 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 2016 został przyjęty uchwałą Nr XI/83/2015 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie budżetu na 2016 rok w oparciu o przedłożony projekt budżetu. W trakcie roku wprowadzono 20 zmian, z czego 6 uchwałami Rady i 14 zarządzeniami Wójta. Kwota planu dochodów wzrosła z 30.043.043,00 złotych do 37.067.587,23 złotych, a kwota planu wydatków z 31.571.200,80 złotych do 39.424.000,03 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. Zadania znajdujące się w budżecie są celowe, a realizacja ich jest uzasadniona.

Sprawozdania budżetowe (tabelaryczne)

Komisja zaznajomiła się ze sporządzonymi sprawozdaniami budżetowymi w ciągu roku 2016 (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, Rb - WS - sprawozdanie o wydatkach strukturalnych 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:

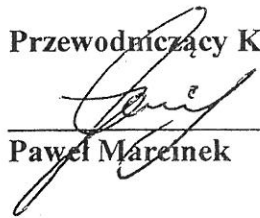
1. kontrola przetargu na budowę ul. Sokołów w Bukówcu Górnym,
 2. kontrola przetargu na wykonanie odcinka drogi Włoszakowice - Krzycko Wielkie.
- Ponadto Komisja dokonała wizytacji inwestycji drogowych realizowanych przez Zarząd Dróg Gminnych miejscowościach: Zbarzewo, Charbielin, Krzycko Wielkie.

Uwag ze strony komisji nie było.

Komisja zapoznała się ze sprawozdaniami z wykonania za rok 2016 planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Ośrodka Kultury.

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

Załącznik Nr 6

Załącznik nr 1 do protokołu
Komisji Rewizyjnej

Włoszakowice, 2017-05-11

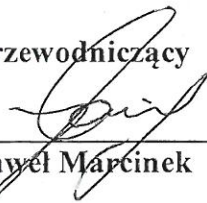
Rada Gminy Włoszakowice

Komisja Rewizyjna działając na podstawie art.18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.) po wydaniu opinii o wykonaniu budżetu Gminy Włoszakowice za rok 2016 występuje do Rady Gminy Włoszakowice z wnioskiem

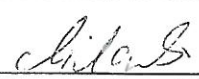
o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Włoszakowice

Uzasadnieniem dla wniosku jest opinia wydana przez Komisję Rewizyjną w sprawie wykonania budżetu gminy za rok 2016.

Przewodniczący


Paweł Marcinek

Członkowie Komisji


Hanna Michalska


Arkadiusz Pawlak

Uchwała Nr SO-0955/20/9/Ln/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 17 maja 2017 r.

w sprawie: *wyrażenia opinii o wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Włoszakowice w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy Włoszakowice z wykonania budżetu Gminy za 2016 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-Łaszkowska

Danuta Szczepańska

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 2016 r., poz. 446 ze zmianami) po zapoznaniu się z wnioskiem Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Włoszakowice w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy z wykonania budżetu Gminy za 2016 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 11 maja 2017 roku wniosek Komisji Rewizyjnej o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Włoszakowice z wykonania budżetu Gminy za 2016 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 2016” również podpisana przez wszystkich członków Komisji Rewizyjnej.

Podstawą do wystąpienia Komisji z wnioskiem do Rady Gminy było dokonanie analizy wykonania budżetu za 2016 r. na podstawie sprawozdania Wójta wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, sprawozdań budżetowych, sprawozdań finansowych oraz wyników kontroli przeprowadzonych w 2016 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 ewidencją księgową” 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 „przekroczenia planu łącząc wydatki wraz ze zobowiązaniami”, konieczności zapłacenia wykazanych w sprawozdaniu odsetek oraz poziomu dokonanych odpisów na fundusz socjalny.

Komisja stwierdziła, że wydatki znajdują się w budżecie i są celowe a „gospodarka finansowa prowadzona jest rzetelnie i oszczędnie”.

Ponadto Komisja przeanalizowała sprawozdania (w tym sprawozdania finansowe, m.in. bilans z wykonania budżetu oraz rachunek zysków i strat) 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 „przetargu na budowę ul. Sokołów w Bukówcu” oraz na „wykonanie odcinka drogi Włoszakowice – Krzycko Wielkie”)– 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.

Wobec powyższego Komisja Rewizyjna jednogłośnie pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu Gminy za 2016 rok i wystąpiła do Rady Gminy z wnioskiem o udzielenie Wójtowi absolutorium z tego tytułu.

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 2016 rok 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.