

**Protokół Nr 1/2019**  
z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Gzy  
odbytego w dniu 8 maja 2019 r.  
w Świetlicy Wiejskiej w Gzach  
pod przewodnictwem Dariusza Paradowskiego – Przewodniczącego Komisji

W posiedzeniu udział wzięli członkowie Komisji wg listy obecności stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszego protokołu oraz goście zaproszeni:

- |                         |                             |
|-------------------------|-----------------------------|
| 1. Cezary Wojciechowski | - Wójt Gminy                |
| 2. Cezary Parzychowski  | - Zastępca Wójta            |
| 3. Ewa Karpowicz        | - Skarbnik Gminy            |
| 4. Zdzisław Kaczorowski | - Przewodniczący Rady Gminy |

**Przewodniczący Komisji Dariusz Paradowski** – o godz. 10.05 otworzył posiedzenie Komisji, powitał członków Komisji i zaproszonych gości. Stwierdził, że zgodnie z listą obecności aktualnie w posiedzeniu uczestniczy 100% członków Komisji, co stanowi quorum pozwalające na podejmowanie prawomocnych decyzji.

Lista obecności - stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

Następnie Przewodniczący Komisji przedstawił proponowany porządek posiedzenia:

1. Wybór Zastępcy Przewodniczącego.
2. Ocena sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Gzy za rok 2018.
3. Podjęcie uchwały o opinii wykonania budżetu Gminy Gzy za 2018 rok i wniosku w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy Gzy.

Porządek posiedzenia w brzmieniu jak wyżej został przyjęty jednomyślnie – stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu.

**Ad. pkt 1.**

**Przewodniczący Komisji D. Paradowski** – poprosił o zgłaszanie kandydatur na Zastępcę Przewodniczącego Komisji.

**Członek Komisji Paweł Zaremba** – zgłosił Pana Roberta Turka.

**Członek Komisji Robert Turek** – wyraził zgodę na kandydowanie.

Innych kandydatur nie było.

**Przewodniczący Komisji D. Paradowski** – poddał pod głosowanie kandydaturę Pana Roberta Turka na Zastępcę Przewodniczącego członka Komisji.

Komisja w obecności 5 członków Komisji uczestniczących w posiedzeniu – 5 głosami „za”, przy 0 głosów „przeciwnych oraz 0 głosów „wstrzymujących” jednogłośnie wybrała na Zastępcę Przewodniczącego Komisji Pana Roberta Turka.

**Ad. pkt 2.**

**Skarbnik Gminy Ewa Karpowicz** – powiedziała, że ustawa o samorządzie gminnym i ustawa o finansach publicznych obliguje Komisję Rewizyjną do rozpatrzenia i wydania opinii w sprawie:

- sprawozdania finansowego Gminy Gzy za 2018r.,
- sprawozdania z wykonania budżetu za 2018r. wraz z objaśnieniami,
- informacji o stanie mienia Gminy Gzy.

Sprawozdanie finansowe za 2018r. zostało przekazane przez Wójta Gminy do Biura Rady w następujących terminach:

- bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego w dniu 28 marca 2019r.,
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych w dniu 26 kwietnia 2019r.,
- łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych w dniu 26 kwietnia 2019r.,
- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych w dniu 26 kwietnia 2019r.,
- łączną informację dodatkową obejmującą dane z informacji dodatkowych jednostek budżetowych w dniu 26 kwietnia 2019r.

***Sprawozdanie finansowe za 2018 r.***

I. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2018 r. przedstawia

1. Aktywa, w tym:

- a) środki pieniężne, oznaczające stan środków pieniężnych na podstawowym rachunku bankowym budżetu wynikający z rozliczenia otrzymanych w ciągu roku dochodów i wykonanych wydatków w kwocie 857.972,99 zł
- b) należności od budżetów w kwocie 46.309,36 zł – w pozycji tej wykazany został udział jednostki samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób fizycznych dotyczący m-ca grudnia 2018r., a przekazany na rachunek Gminy

w m-cu styczniu 2019r. oraz należności z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu Gminy;

c) pozostałe należności i rozliczenia – na dzień 31 grudnia 2018r. nie występowały.

2. Pasywa, w tym:

a) Zobowiązania:

1) zobowiązania finansowe – wykazane w tej grupie zobowiązania obrazują stan zadłużenia Gminy Gzy na dzień 31.12.2018r. i dotyczą zobowiązań długo i krótkoterminowych w postaci zaciągniętych kredytów, pożyczki oraz wyemitowanych obligacji samorządowych; zadłużenie Gminy w stosunku do roku ubiegłego uległo zwiększeniu o 80,40% i na dzień 31 grudnia 2018r. wynosiło 4.058.905,00 zł;

b) aktywa netto budżetu - na aktywa netto budżetu składają się:

1) wynik wykonania budżetu za 2018r. – w tej pozycji zaprezentowano wynik kasowego wykonania budżetu, który stanowi deficyt budżetu w kwocie:

2.020.338,33 zł,

2) skumulowany wynik budżetu – wyraża stan skumulowanych wyników jednostki samorządu terytorialnego. Skumulowany wynik budżetu w przypadku Gminy Gzy wyraża skumulowany deficyt budżetu z lat ubiegłych w kwocie 1.412.816,29 zł. Na koniec roku budżetowego skumulowany wynik budżetu wykazuje tendencję malejącą.

c) inne pasywa w kwocie 243.102,00 zł– w pozycji tej wykazano subwencję oświatową z przeznaczeniem na wypłatę wynagrodzeń dla nauczycieli w m-cu styczniu 2019r., a otrzymaną w m-cu grudniu 2018r.

II. Łączny bilans jednostek budżetowych za 2018r. zawiera dane łączne z bilansów:

Urzędu Gminy Gzy, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gzach, Publicznej Szkoły Podstawowej w Przewodowie Poduchownym, Publicznej Szkoły Podstawowej w Skaszewie Włociańskim oraz Publicznego Gimnazjum w Gzach

1. Aktywa, w tym:

a) aktywa trwałe – majątek Gminy, który w porównaniu z rokiem ubiegłym, uległ zwiększeniu do kwoty 16.050.126,10 zł tj. o 10,37%,

b) aktywa obrotowe, w tym:

- 1) materiały - stan materiałów na koniec roku budżetowego, niezużytych do dnia bilansowego, których wartość ustalono w trakcie inwentaryzacji, odnotowano wzrost o 92,00% w stosunku do roku 2017;
- 2) należności długoterminowe – z tytułu opłat za umieszczenie urządzeń w pasie dróg gminnych – wzrost o 30,04% w stosunku do roku 2017,
- 3) należności krótkoterminowe, na które składają się m. in.: zaległości w zapłacie podatków, należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, należności z tytułu najmu składników majątkowych – spadek o 15,86% w stosunku do roku 2017;
- 4) krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych jednostek budżetowych – odnotowano spadek o 47,35% w stosunku do roku 2017.

2. Pasywa, w tym:

a) fundusz – obejmujący:

- 1) fundusz jednostki - wyższy w porównaniu z rokiem 2017 o 11,54%,
- 2) wynik finansowy netto, który za rok 2018 stanowi zysk netto w wysokości: 892.320,76 zł, niższy o 8,92% w stosunku do roku 2017;

b) zobowiązania – zobowiązania krótkoterminowe obejmujące: zobowiązania z tytułu naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego, zobowiązania wobec budżetu państwa, pozostałe zobowiązania nie wykazane w innych pozycjach bilansu, w tym nadpłaty dochodów budżetowych, zobowiązania z tytułu sum obcych dotyczące zabezpieczenia wykonania umów, zobowiązania wobec kontrahentów z tytułu dostaw i usług – wyższe o 3,92% w stosunku do roku 2017,

c) fundusze specjalne – wartość niewykorzystanego na dzień bilansowy ZFŚS – spadek o 18,08% w stosunku do roku 2017;

d) rozliczenia międzyokresowe – dotyczące przychodów przyszłych okresów – odnotowano wzrost o 30,04% w stosunku do roku 2017.

*III. Łączny rachunek zysków i strat* - przedstawia poszczególne kategorie przychodów

i kosztów. Na koniec 2018r. wynik finansowy stanowi zysk netto w wysokości: 892.320,76 zł.

IV. Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki – przedstawia poszczególne kategorie zwiększeń i zmniejszeń funduszu oraz wartość funduszu jednostki na koniec okresu a także wynik finansowy netto za rok bieżący, tj. zysk netto. Stan funduszu na koniec roku bieżącego, w odniesieniu do stanu na koniec roku poprzedniego, wykazuje tendencję rosnącą.

V. Łączna informacja dodatkowa – sporządzana po raz pierwszy na dzień 31 grudnia 2018r. przedstawia informacje dotyczące np. przyjętych zasad rachunkowości, wartości początkowej środków trwałych, umorzenia środków trwałych, odpisów aktualizujących należności, wartość świadczeń pracowniczych.

#### **Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gzy za 2018r.**

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018r. przedłożono do Biura Rady Gminy w dniu 28.03.2019r.

Budżet Gminy Gzy na 2018 rok został przyjęty Uchwałą Nr XXXII/55/2017 Rady Gminy Gzy z dnia 29 grudnia 2017r. Zaplanowano wówczas dochody w łącznej kwocie: 14.464.150,69 zł, wydatki w łącznej kwocie: 16.392.319,69 zł. W toku realizacji budżetu plan był zmieniany uchwałami Rady Gminy Gzy (8-krotnie) i Zarządzeniami Wójta Gminy Gzy (15-krotnie).

Pierwotnie ustalone dochody w kwocie 14.464.150,69 zł w trakcie roku zwiększono o kwotę 2.188.336,52 zł tj. o 15,13%. Plan dochodów po zmianach wynosił 16.652.487,21 zł. Pierwotnie ustalone wydatki w kwocie 16.392.319,69 zł w trakcie roku zwiększono o kwotę 4.255.304,98 zł tj. o 17,32%. Plan wydatków po zmianach wynosił 19.231.678,56 zł.

Planowany pierwotnie deficyt budżetu z kwoty 1.928.169,00 zł wzrósł do kwoty 2.020.338,33 zł (zwiększenie o 4,78%)

Przychody (planowane pożyczki, emisja obligacji) z kwoty 2.367.169,00 zł wzrosły do kwoty 3.085.088,71 zł (zwiększenie o 30,33%)

Rozchody (spłata kredytów) nie uległy zmianie i wynosiły 439.000,00 zł.

<b>DOCHODY</b>	<b>- 16.652.487,21 zł</b>	<b>Wykonanie - 16.532.747,37 zł -</b>
		<b>99,28%</b>
w tym:		
dochody bieżące	- 16.420.513,82 zł	Wykonanie - 16.398.807,23 zł -
		99,87%
dochody majątkowe	- 231.973,39 zł	Wykonanie - 133.940,14 zł -
		57,74%.



**Struktura dochodów budżetu gminy za rok 2018 według wykonania malejąco przedstawia się następująco:**

- Dotacje z budżetu państwa na zadania rządowe zlecone gminie ustawami 5.706.964,49 zł oraz dotacje na zadania własne 545.562,52 zł łącznie stanowiły tj. 37,82% wszystkich dochodów gminy,

- Subwencje 5.506.339,00 zł tj. 33,30 zł dochodów ogółem

- pozostałe dochody – dochody własne 4.773.881,36 zł tj. 28,88% dochodów ogółem, w tym dochody podatkowe 3.437.776,36 zł tj. 20,79% dochodów ogółem

w tym podatki rolny, leśny, od nieruchomości, od środków transportowych 1.568.229,02 zł, co stanowiło 9,49% ogółu dochodów gminy

Skutki obniżenia górnych stawek podatków za rok 2018 wyniosły - 328.204,50 zł

w tym w :

- a) podatku od nieruchomości od osób prawnych - 38.501,72 zł,
- b) podatku rolnym od osób prawnych - 868,00 zł,
- c) podatku od nieruchomości od osób fizycznych - 206.409,78 zł,
- d) podatku rolnym od osób fizycznych - 41.954,00 zł,
- e) podatku od środków transportowych od osób fizycznych - 40.471,00 zł.

Skutki udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości od budynków mieszkalnych od osób fizycznych oraz w podatku od gruntów i budynków związanych z ochroną przeciwpożarową wyniosły - 57.341,42 zł,

w tym:

- a) podatek od nieruchomości od osób prawnych - 19.666,05 zł,
- b) podatku od nieruchomości od osób fizycznych - 37.675,37 zł.

Umorzenia podatków za 2018 r. wyniosły 6.764,00 zł. Łącznie skutki obniżenia stawek podatków zwolnień i umorzeń wyniosły 392.309,92 zł, co stanowiło 2,37% zrealizowanych dochodów gminy. Zaległości z tytułu realizowanych dochodów gminy na koniec 2018 r. wnosiły 550.628,29 zł w porównaniu z zaległościami które wystąpiły na koniec roku 2017 odnotowano wzrost o 46.282,25 zł, w tym zaległości z tytułu podatków wzrosły o kwotę 4.806,28 zł, z tytułu funduszu alimentacyjnego o kwotę 19.003,14 zł, z tytułu opłaty za odbiór odpadów komunalnych o kwotę 17.445,13 zł.

Plan wydatków na dzień 31.12.2018r. wynosił - 19.231.678,56 zł, wykonanie - 18.553.085,70 zł, co stanowi 96,47% planu,

w tym:

wydatki bieżące plan - 16.017.762,02 zł, wykonanie - 15.341.548,02 zł co stanowi 95,78%.

wydatki majątkowe plan - 3.213.916,54 zł, wykonanie - 3.211.537,68 zł co stanowi 99,93%.

Wydatki w ramach funduszu sołeckiego

plan- 402.638,05 zł, wykonanie – 367.603,43 zł – 91,30%

w tym:

wydatki bieżące: plan – 218.456,77 zł, wykonanie – 183.754,75 zł – 84,11%

wydatki majątkowe: plan – 184.181,28 zł, wykonanie – 183.848,68 zł – 99,82%

Struktura wydatków budżetu gminy za rok 2018 według poszczególnych rodzajów wydatków przedstawia się następująco:

Lp.	Rodzaje wydatków	Wykonanie	% udział w wykonanych wydatkach ogółem
<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>		<b>18.553.085,70</b>	<b>100,00</b>
<b>z tego:</b>			
1.	Wydatki majątkowe	3.211.537,68	17,31
2.	Wydatki na wynagrodzenia ( paragrafy: 4010, 4040, 4100, 4170)	4.879.283,95	26,30
3.	Wydatki na pochodne od wynagrodzeń (paragrafy: 4110, 4120)	963.258,52	5,19
4.	Dotacje dla instytucji kultury	90.000,00	0,48
5.	Dotacja dla Społecznej Szkoły Podstawowej Gzy	667.892,80	3,60
6.	Wydatki na obsługę długu	79.585,97	0,43
7.	Świadczenia społeczne	5.025.159,89	27,09
8.	Pozostałe wydatki bieżące	3.636.366,89	19,60

Natomiast struktura wydatków według działów klasyfikacji budżetowej przedstawia się następująco:

		kwotowo	%
801	oświata	5 840 634,62	31,48
855	wypłata 500+ świadczeń rodzinnych oraz zaliczek alimentacyjnych	4 929 781,87	26,57
600	drogi	2 508 200,38	13,52
750	administracja	1 955 170,48	10,54
921	Kultura (w tym remont świetlicy w Szyszkach)	1 036 525,56	5,59
010	Rolnictwo	669 955,29	3,61
852	Pomoc społeczna	636 030,57	3,43
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska ( gospodarka odpadami, oświetlenie ulic)	619 838,82	3,34
754	ochrona przeciwpożarowa	90 887,66	0,49
757	obsługa długu	79 585,97	0,43
751	wydatki związane z przeprowadzeniem wyborów	68 616,72	0,37
854	stypendia dla uczniów	53 733,90	0,29
851	przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii	44 416,15	0,24
700	gospodarka mieszkaniowa	13 384,10	0,07
926	Kultura fizyczna	6 323,61	0,03
		18 553 085,70	100

Analizując wydatki poniesione na oświatę w stosunku do otrzymanej subwencji oświatowej, otrzymanych dotacji na zakup podręczników, projekt unijny trzeba podkreślić, że z dochodów własnych gminy sfinansowano wydatki w kwocie 1 643 024,24 zł, co stanowi 31,58% wydatków w rozdziałach dotyczących szkół podstawowych, gimnazjum oraz organizacji kształcenia specjalnego.



W zakresie realizacji wychowania przedszkolnego Gmina otrzymała dotacje z budżetu państwa w łącznej kwocie 101 380,00 zł, zwroty z innych gmin za dzieci uczęszczające do oddziałów przedszkolnych wyniosły 14 627,77 zł, z dochodów własnych gminy sfinansowano wydatki w kwocie 376 148,98 zł,

Z dochodów własnych finansowano również wydatki związane z dowożeniem uczniów do szkół w kwocie 145 317,96 zł. Łącznie z dochodów własnych gminy sfinansowano wydatki w dziale oświata w kwocie 2 164 491,18 zł.

Łącznie wydatkowano na zadania majątkowe w 2018 r. kwotę 3 211 537,68 zł, co stanowiło 19,43% ogółu wykonanych wydatków.

Najwięcej wydatkowano na infrastrukturę drogową 2 280 566,30 zł, co stanowiło 71,01% wydatków majątkowych, na modernizację świetlicy wiejskich w Szyszkach oraz Kozłowiec wydatkowano 846 231,28 zł, co stanowiło 26,35% wydatków majątkowych ogółem, pozostałe wydatki majątkowe (wyniosły 84 740,10 zł, co stanowiło 2,64% wydatków majątkowych ogółem.

Zrealizowane dochody majątkowe w związku z realizacją tych zadań inwestycyjnych wyniosły 131.940,14 zł, trzeba również doliczyć dochody z tytułu refundacji wydatków na realizację projektu dotyczącego świetlicy w Szyszkach w kwocie 447 905 zł, co łącznie stanowi kwotę dofinansowania 579 845,14 zł. W związku z tym wydatki majątkowe w 81,94% realizowane były z dochodów własnych gminy oraz z wyemitowanych obligacji komunalnych.

Wolne środki na dzień 31.12.2018r. (tj. deficyt + przychody – rozchody) = 625.750,38 zł

Zadłużenie gminy na dzień 31.12.2018r. wynosi 4.058.905,00 zł.

Zadłużenie gminy w stosunku do wykonanych dochodów wynosiło 24,55%.

Gmina Gzy na dzień 31 grudnia 2018r. nie posiadała wymagalnych zobowiązań z terminem płatności do 31 grudnia 2018r. z tytułu np.: dostaw towarów i usług, składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, a także wynikających z ustaw i orzeczeń sądu. Istniejące na dzień 31 grudnia 2018r. zobowiązania niewymagalne dotyczą wynagrodzeń i obligatoryjnych wpłat płatnika w związku z naliczonym dodatkowym wynagrodzeniem rocznym i wynikają z mocy prawa. Pozostałe zobowiązania rzeczowe z tytułu dostaw towarów i usług to zobowiązania związane z zachowaniem ciągłości działania jednostki. Na dzień 31 grudnia 2018r. nie udzielono poręczeń i gwarancji.

**Informacja o stanie mienia Gminy Gzy na dzień 31.12.2018r.**

Komisja Rewizyjna stwierdza, że przedłożona informacja o stanie mienia Gminy Gzy zawiera:

- a) dane dotyczące przysługujących praw własności,
- b) dane dotyczące innych niż własność praw majątkowych,
- c) dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, odnotowano wzrost wartości mienia komunalnego o 2 421 946,24 zł.
- d) dane o dochodach uzyskanych w 2018 roku z tytułu wykonywania prawa własności, które wyniosły 67 951,73 zł.

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gzy, sprawozdanie finansowe Gminy oraz sprawozdanie z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Gzach za rok 2018 i sprawozdanie finansowe Gminy Gzy za rok 2018 – stanowią załącznik nr 3 do niniejszego protokołu.

Uchwała Nr Ci.123.2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 23 kwietnia 2019 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Gzy sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok – stanowi załącznik nr 4 do niniejszego protokołu.


**Ad. pkt 3.**

**Przewodniczący Komisji D. Paradowski** – projekt uchwały o opinii wykonania budżetu Gminy Gzy za 2018 rok i wniosku w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy Gzy i poddał pod głosowanie.


Komisja w obecności 5 członków Komisji uczestniczących w posiedzeniu – 5 głosami „za” pozytywnie jednogłośnie podjęła Uchwałę Nr 1/2019 o opinii wykonania budżetu Gminy Gzy za 2018 rok i wniosku w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy Gzy- która stanowi załącznik nr 5 do niniejszego protokołu.

Wobec wyczerpania się porządku posiedzenia o godz. 12.50 Przewodniczący D. Paradowski zamknął posiedzenie Komisji.

Protokołowała:

  
Zofia Pszczółkowska

insp. ds. obsługi organów samorządowych

PRZEWODNICZĄCY  
Komisji Rewizyjnej  
  
Dariusz Paradowski