

**RADA GMINY
LUBASZ**

Lubasz dnia 10 maja 2021r.
RG.0004.27.2021

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
Zespół w Pile**

W załączeniu przekazuję uchwałę nr 1/2021 Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Lubasz z dnia 05 maja 2021r. w sprawie wyrażenia opinii o wykonaniu budżetu gminy za 2020r. i wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy.

Z poważaniem:

**PRZEWODNICZĄCA
RADY GMINY**
Żaneta Anuż-Jędruska

UCHWAŁA Nr 1/2021
KOMISJI REWIZYJNEJ RADY GMINY LUBASZ
z dnia 05 maja 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o wykonaniu budżetu gminy za 2020 rok
i wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy.

Na podstawie art. 18 a ust. 3 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym /Dz. U. z 2020r., poz.713 ze zmianami/ oraz § 83 ust.1 i 2 Statutu Gminy Lubasz przyjętego uchwałą Nr XIII/124/11 Rady Gminy Lubasz z dnia 29 grudnia 2011r.

KOMISJA REWIZYJNA

w składzie:

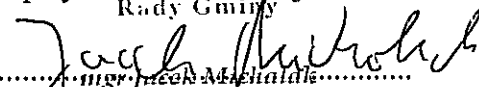
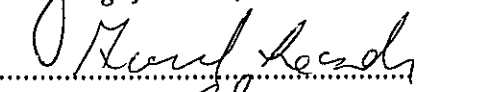
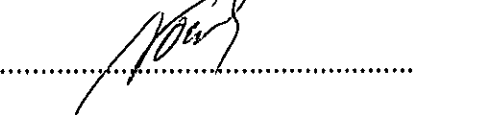
1. Jacek Michalak - Przewodniczący
2. Leszek Arend - członek
3. Andrzej Nowak - członek

powołana uchwałami Rady Gminy Lubasz z dnia 20 listopada 2018 roku Nr I/3/18 w sprawie wyboru Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Lubasz i Nr I/8/18 w sprawie ustalenia składu osobowego Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Lubasz

uchwała, co następuje:

- § 1. Opiniuje się pozytywnie wykonanie budżetu gminy za 2020 rok.
- § 2. Wnioskuje się o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy.
- § 3. Uchwała podlega przedłożeniu Przewodniczącemu Rady Gminy Lubasz.
- § 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej
Rady Gminy

1..... 
2..... 
3..... 

U Z A S A D N I E N I E
KOMISJI REWIZYJNEJ RADY GMINY LUBASZ
z dnia 05 maja 2021 roku
w sprawie wykonania budżetu gminy za 2020 r.

Komisja Rewizyjna w składzie:

- 1. Jacek Michalak - Przewodniczący
- 2. Leszek Arend - członek
- 3. Andrzej Nowak - członek

działając na zlecenie Przewodniczącego Rady Gminy Lubasz, na podstawie ustawy o samorządzie gminnym i statutu gminy, na swoim posiedzeniu w dniach 27 kwietnia i 05 maja br. rozpatrzyła sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2020r. wraz z informacją o stanie mienia jednostki.

Komisja stwierdziła, co następuje:

I. Plan budżetu gminy, który został uchwalony przez Radę Gminy Lubasz uchwałą Nr XV/130/20 z dnia 21 stycznia 2020r. w sprawie uchwały budżetowej na 2020r.

W trakcie roku w budżecie gminy następowały zmiany dokonywane według kompetencji i zgodnie z przepisami prawa.

Plan budżetu gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. wyniósł po stronie dochodów 46.026.937,85 zł i zrealizowany został w kwocie 45.218.962,32 zł, co stanowi 98,24 %.

Wydatki budżetu gminy zrealizowano w 96,24 % co stanowi kwotę 44.762.916,61 zł, przy planie w wysokości 46.509.577,85 zł.

Budżet gminy w roku sprawozdawczym jest wyższy od uchwalonego pierwotnie o kwotę 3.191.736,85 zł po stronie dochodów, a po stronie wydatków o kwotę 1.918.326,85 zł.

II. Struktura dochodów budżetowych jest następująca:

- dochody własne	- 31,48 % (w 2019r. 33,34 %)
- subwencja ogólna	- 29,06 % (w 2019r. 31,10 %)
- dotacje celowe	- 32,74 % (w 2019r. 31,82 %)
- dotacje proj. Unijne	- 1,01 % (w 2019r. 3,36%)
- środki pozabudżetowe	- 5,71 % (w 2019r. 0,38 %)

Z powyższych danych wynika, że w 2020 roku nastąpił wzrost dotacji celowych oraz środków pozabudżetowych, nastąpił spadek udziału dochodów własnych, subwencji ogólnej. Zmalał udział środków dotacji unijnych w porównaniu do roku 2019.

III. Wykonanie dochodów było niższe od ustalonego planu o kwotę 807.975,53 zł, głównie z powodu mniejszego udziału gminy w podatku od osób fizycznych- „PIT”, wpływów z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego, opłat za korzystanie z wyżywienia oraz wpływów ze stołówki szkolnej. Ponadto nie zostały wykonane dochody z tytułu dotacji

zleconych, między innymi na świadczenia rodzinne czy składki na ubezpieczenie zdrowotne z powodu braku korekty planu ze strony Wojewody.

IV. Wykonanie wydatków budżetowych odbyło się na poziomie 96,24 % przyjętego planu. Wskaźnik realizacji wydatków został zaniżony w wyniku konieczności zabezpieczenia planu nie tylko na faktyczne wydatki lecz również na zobowiązania niewymagalne, płatne w następnym roku.

Struktura wydatków była następująca:

- zadania bieżące	- 93,46 % (w 2019 r. 94,62 %)
-zadania inwestycyjne	- 6,54 % (w 2019 r. 5,38 %)

V. Komisja po szczegółowej analizie stwierdza, że wydatkowanie wszystkich środków następowało zgodnie z przyjętym planem budżetu. Wydatki dokonywane były w oparciu o ustawę Prawo Zamówień Publicznych, ustawę o pożytku publicznym i wolontariacie oraz o sporcie. Komisja zwróciła uwagę na wzrost wydatków majątkowych w porównaniu do 2019 roku. Spowodowane jest to faktem pozyskania dotacji i środków zewnętrznych np. z Funduszu Dróg Samorządowych, Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych czy Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych, które przyczyniły się do zrealizowania zadań inwestycyjnych.

Komisja przeprowadziła kontrolę dotyczącą:

1. Wpływy z tytułu podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości.
2. Wpływy z tytułu podatku od środków transportowych.
3. Zaległości i zwolnienia z podatków.
4. Wydatków poniesionych w związku z remontem sali gimnastycznej w Lubaszu.
5. Bilans opłaty śmieciowej za 2020r.
6. Wydatków poniesionych w związku z mechanicznym oczyszczaniem ulic na terenie gminy Lubasz w 2020r.
7. Analiza wyjazdów i koszty udziału strażaków w akcjach przez poszczególne jednostki OSP.

W wyniku przeprowadzonej kontroli w wyżej wymienionym zakresie Komisja nie stwierdziła uchybień. Na okoliczność kontroli sporządzono stosowny protokół.

VI. Jednocześnie Komisja rozpatrując sprawozdanie finansowe tj. bilans z wykonania budżetu gminy, łączny bilans jednostek budżetowych, łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych, łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych oraz informację dodatkową skontrolowała stan i strukturę zobowiązań gminy na dzień 31.12.2020r. W tym celu dokonano analizy kont księgowych:

1. 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami- saldo wykazuje kwotę 176.716,14 zł czyli niewymagalne zobowiązania Gminy oraz jednostek budżetowych z tytułu faktur wystawionych przez kontrahentów po zakończeniu roku sprawozdawczego,

- a dotyczących wykonanych usług lub dostaw w 2020r.,
2. 225 – rozrachunki z budżetami –zobowiązania 128.593,00 zł - dotyczy naliczonego podatku dochodowego od wynagrodzeń grudniowych pracowników w tym 32.087,00 zł z tytułu podatku VAT. Wymienione kwoty przekazano w ustawowym terminie do Urzędu Skarbowego tj. w m-cu styczniu 2021r.
 3. 229- pozostałe rozrachunki publiczno-prawne – 546.267,90 zł – są to zobowiązania z tyt. ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych (ZUS, FP) oraz składki na PFRON, opłacone w ustawowych terminach w 2021r.
 4. 231 - rozrachunki z tyt. wynagrodzeń – 798.470,00 zł - dodatkowe wynagrodzenie roczne tzw. trzynastki , wypłacone pracownikom w 2021r.

W stosunku do zakresu kontrolowanego jak i całego sprawozdania finansowego Komisja nie zgłosiła uwag.

VII. W ramach budżetu gminy w 2020 roku wyodrębniono Fundusz Sołecki oraz środki do dyspozycji sołectw, które wydatkowano zgodnie z przyjętymi planami rzeczowo-finansowymi potwierdzonymi uchwałami Rady Gminy.

VIII. Sprawozdanie przedłożone przez Wójta Gminy zawiera ocenę finansową i merytoryczną działań wszystkich jednostek organizacyjnych gminy.

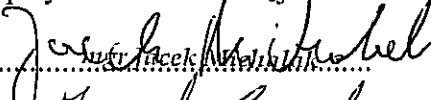

IX. Do sprawozdania z wykonania budżetu za 2020r. dołączono informację o stanie mienia, do której komisja nie wnosi uwag.

X. Szczegółowe dane dotyczące wyników przeprowadzonej przez Komisję Rewizyjną analizy sprawozdania Wójta z wykonania budżetu gminy za 2020 rok znajdują się w protokole z posiedzenia komisji odbytego w dniu 27 kwietnia br i 05 maja br.

Komisja stwierdziła że zadłużenie gminy na koniec 2020 r wynosi : 21.418.754,30 zł i stanowi 47,37 % dochodów wykonanych w 2020r.(kredyty + pożyczki).

Reasumując powyższą opinię, na podstawie przeprowadzonej kontroli, badania sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2020 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej, sprawozdania finansowego i informacji o stanie mienia Komisja Rewizyjna stwierdza, że przedłożony Radzie Gminy wniosek o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Lubasz za 2020 rok jest uzasadniony.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
Podpisy członków komisji:

1..... 
2..... 
3..... 