

## PROTOKÓŁ

**z przeprowadzonej kontroli w Urzędzie Gminy w Kamienniku w dniu 1 czerwca 2020 r.  
przez Komisję Rewizyjną Rady Gminy Kamiennik.**

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Jan Miske – przewodniczący,
2. Grażyna Berini – członek,
3. Małgorzata Pietroczyk – członek,
4. Joanna Rutkowska – członek,
5. Bogumił Wąs – członek,

Komisja Rewizyjna na podstawie zatwierdzonego planu pracy komisji przeprowadziła kontrolę w zakresie wykonania budżetu gminy za 2019 rok oraz wykonania planów finansowych zakładu budżetowego – Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kamienniku i samorządowej instytucji kultury – Gminny Ośrodek Kultury w Kamienniku.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:

1. Kazimierz Cebrat – Wójt Gminy Kamiennik

Analizując wykonanie budżetu gminy na podstawie przedłożonego przez Wójta sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok, szczegółowej analizie poddano:

1. Zgodność danych zawartych w sprawozdaniu opisowym z danymi w sprawozdaniach przekazanych do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu.
2. Realizację spłaty długu z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów wg stanu na dzień 31.12.2019 r.

Ad.1

Sprawdzono zgodność wielkości ujętych w sprawozdaniach za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 roku z danymi zawartymi w sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu za 2019 rok, tj.:

- Rb-27S roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-30S roczne sprawozdanie finansowe zakładu budżetowego,
- Rb-34S kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych,
- Rb-50 kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,

- Rb-50 kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-27ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki budżetowej, jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności jednostki budżetowej jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy,
- Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych.

Nie stwierdzono niezgodności w porównywanych materiałach. Powyższe sprawozdania zostały zatwierdzone przez Wójta Gminy i przekazane w ustawowym terminie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu.

## Ad.2

Realizację spłaty długu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31.12.2019 r. przeanalizowano na podstawie danych zawartych w wydrukach kart kontowych kont 134 i 260 oraz w zestawieniu sald i obrotów kont analitycznych.

Z danych przedstawionych w powyższych dokumentach wynika, że Gmina w 2019 roku nie zaciągnęła kredytu, który na początku roku planowany był w wysokości 1 028 000,00 zł oraz dokonała spłat kredytów zaciągniętych w latach poprzednich w kwocie 454 926,00 zł.

Kwota długu z tytułu kredytów na dzień 31.12.2019 r. wynosi 1 634 654,00 zł, w związku z tym, zadłużenie Gminy w odniesieniu do dochodów wykonanych ukształtowało się na poziomie 8,97 %. Ponadto poinformowano Komisję, iż Gmina Kamiennik nie wyemitowała obligacji ani nie udzieliła poręczeń za zobowiązania.

Komisja nie wnosi zastrzeżeń do poziomu długu Gminy na koniec 2019 roku.

W trakcie analizy ustalono, że Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kamienniku na dzień 31 grudnia 2019 roku zrealizował przychody w kwocie 1 396 473,87 zł, tj. 110,40 % planu, a koszty w kwocie 1 321 020,98 zł, stanowiące 104,44% planu.

Stan należności wymagalnych na koniec okresu sprawozdawczego to 58 672,94 zł, co stanowi 4,20 % wykonanych przychodów ogółem, zobowiązania i inne rozliczenia to kwota 37 022,40 zł. Zakład nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Komisja Rewizyjna nie wnosi zastrzeżeń do realizacji planu finansowego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kamienniku.

Analizując sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za 2019 r. szczegółowej analizie poddano przychody i koszty jednostki.

Z przedstawionych w sprawozdaniu danych liczbowych wynika, że przychody zrealizowano na poziomie wyższym niż założono o 2 438,91 zł, co stanowi 0,88 % planu, natomiast koszty niższe o 1 533,47 zł, tj. 0,56 %. Na koniec 2019 roku w jednostce wystąpiły należności w kwocie 1 777,78 zł, w tym wymagalne to 1 168,02 zł. Natomiast zobowiązania w wysokości 1 976,95 zł, które nie stanowią zobowiązań wymagalnych.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:

1. Jan Miske

.....  
Miske Jan

2. Grażyna Berini

.....  
Grażyna Berini

3. Małgorzata Pietroczyk

.....  
Małgorzata Pietroczyk

4. Joanna Rutkowska

.....  
Joanna Rutkowska

5. Bogumił Wąs

.....  
Bogumił Wąs

Kamiennik 01 czerwca 2020 r.

**Wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Kamienniku  
w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy Kamiennik  
za 2019 rok z tytułu wykonania budżetu**

Komisja Rewizyjnej Rady Gminy w Kamienniku w składzie:

1. Jan Miske – przewodniczący,
2. Grażyna Berini – członek,
3. Małgorzata Pietroczyk – członek,
4. Joanna Rutkowska – członek,
5. Bogumił Wąs – członek,

Działając na podstawie art. 18 a ust. 3 z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713), po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego, sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Kamiennik za 2019 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu oraz informacji o stanie mienia Gminy Kamiennik, pozytywnie opiniuje przedłożone materiały i wnioskuje o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Kamiennik za 2019 rok z tytułu wykonania budżetu gminy.

W załączeniu opinia Komisji Rewizyjnej w powyższej sprawie.

Podpisy Komisji:

1. Jan Miske

*Miske Jan*  
.....

2. Grażyna Berini

*Grażyna Berini*  
.....

3. Małgorzata Pietroczyk

*Małgorzata Pietroczyk*  
.....

4. Joanna Rutkowska

*Joanna Rutkowska*  
.....

5. Bogumił Wąs

*Bogumił Wąs*  
.....

## OPINIA

### **Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Kamiennik w sprawie sprawozdania finansowego, sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Kamiennik za 2019 rok**

Wydana na podstawie przedstawionych sprawozdań, po zapoznaniu się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o sprawozdaniu z wykonania budżetu, informacją o stanie mienia gminy, kontroli oraz własnych obserwacji.

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Kamiennik na posiedzeniu w dniu 1 czerwca 2020 roku przeanalizowała sprawozdanie finansowe Gminy za 2019 rok na które składa się:

1. bilans z wykonania budżetu gminy,
2. łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
3. łączny rachunek zysków i strat obejmujących dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
4. łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych,
5. Informacja dodatkowa.

W bilansie z wykonania budżetu Komisja pozytywnie oceniła stan środków pieniężnych na koniec roku.

W bilansie jednostki Komisja przeanalizowała strukturę posiadanego przez jednostki budżetowe majątku oraz źródeł jego pochodzenia. Komisja nie wniosła zastrzeżeń do przedstawionych pozycji w bilansie.

W rachunku zysków i strat Komisja przeanalizowała strukturę kosztów działalności operacyjnej i osiągnięty wynik finansowy; nie wniosła zastrzeżeń do przedstawionych materiałów.

W zestawieniu zmian funduszu Komisja analizowała zmiany funduszu za bieżący i poprzedni rok i nie wniosła zastrzeżeń do przedstawionych pozycji.

Komisja Rewizyjna rozpatrzyła sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok wraz z opinią RIO o tym sprawozdaniu oraz roczne sprawozdania z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za 2019 rok a następnie stwierdziła co następuje.

1. Budżet Gminy Kamiennik za 2019 rok został przyjęty Uchwałą Nr III/22/18 Rady Gminy Kamiennik z dnia 20 grudnia 2018 roku w następujących kwotach:  
plan dochodów.....16 599 977,00zł  
plan wydatków.....17 179 301,00zł  
planowany deficyt budżetu..... 579 324,00zł  
plan przychodów..... 1 028 000,00zł

plan rozchodów.....448 676,00zł

W ciągu roku wielokrotnie zmieniano ujęte w planie kwoty dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów. Zmiany dokonywane były stosownymi uchwałami Rady Gminy oraz zarządzeniami Wójta i wskutek zmian:

- plan dochodów bieżących zwiększono ogółem o kwotę.....2 332 732,30 zł
- plan dochodów majątkowych zmniejszono ogółem o kwotę .....428 799,09 zł
- plan wydatków zwiększono ogółem o kwotę.....1 422 094,21 zł
- plan przychodów zmniejszono ogółem o kwotę.....475 589,00 zł
- plan rozchodów zwiększono o kwotę.....6 250,00 zł

W sposobie wykonywania uchwał finansowych, terminowości wykonania i składania sprawozdań Komisja nie stwierdziła uchybień.

## 2. Sposób wykonywania dochodów budżetu:

Wykonanie budżetu za 2019 rok po stronie dochodów:

plan dochodów ogółem.....18 503 910,21 zł

wykonanie.....18 222 857,71 zł tj. 98,48 % prognozowanych dochodów,

Komisja ocenia pozytywnie.

Analizując wykonanie dochodów Komisja na podstawie danych z tabeli Nr 3 „Wykonanie planu dochodów”, oceniała wskaźniki wykonania w poszczególnych działach pozytywnie.

## 3. Realizacja wydatków budżetu.

plan wydatków.....18 601 395,21 zł

Wykonanie.....17 983 793,75 zł tj. 96,68 %

Wydatki bieżące:

plan.....17 437 395,21 zł

wykonanie.....16 992 700,38 zł, tj. 97,45 %

w tym:

- wynagrodzenia i składniki od nich naliczane..... 6 570 926,59 zł
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych jednostki..... 3 251 904,63 zł
- dotacje na zadania bieżące.....1 065 000,04 zł

z tego:

dla jednostek sektora finansów publicznych .....309 883,77 zł

dla jednostek z poza sektora finansów publicznych .....755 116,27 zł

- świadczenia na rzecz osób fizycznych.....6 066 592,38 zł
- wydatki na obsługę długu gminy..... 38 276,74 zł

Wydatki majątkowe:

plan .....1 164 000,00 zł

wykonanie .....991 093,37 zł, tj.85,15 %,

Wydatki realizowane były zgodnie z planem finansowym, w granicach kwot w nim ujętych, w sposób oszczędny i celowy.

4. Wynik budżetu za 2019 rok, czyli różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetu ukształtował się ostatecznie jako nadwyżka w kwocie 239 063,96 zł. Planowany na początku roku deficyt w wysokości 579 324,00 zł, w wyniku dokonanych w ciągu roku zmian został zmniejszony do poziomu 97 485,00 zł.

Wykonane na koniec 2019 roku wydatki bieżące nie przekroczyły wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust 2 ustawy o finansach publicznych.

Komisja nie wnosi zastrzeżeń do wyniku budżetu.

5. Kwota długu gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosi 1 634 654,00 zł.

Komisja nie wnosi zastrzeżeń do poziomu długu gminy na dzień 31.12.2019 r.

6. Komisja stwierdza, że na dzień 31.12.2019 rok stan nieuregulowanych podatków i opłat za rok ubiegły i lata poprzednie wynosi 1 210 261,72 zł. Największe zaległości figurują na kontach osób fizycznych, a w szczególności z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych. W celu wyegzekwowania zaległych kwot podejmowano działania windykacyjne, które w większości przypadków są nieskuteczne.

7. Komisja Rewizyjna nie wnosi zastrzeżeń do realizacji planu finansowego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kamienniku.

8. Komisja Rewizyjna nie wnosi zastrzeżeń do realizacji planu finansowego Ośrodka Kultury w Kamienniku za 2019 rok.

9. Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Kamiennik za rok 2019 zdaniem Komisji Rewizyjnej zawiera wyczerpujące dane o majątku gminy i jego zmianach.

Po przeanalizowaniu sprawozdania finansowego Gminy Kamiennik za 2019 rok, sprawozdania z wykonania budżetu wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu (Uchwała Nr 62/2020 z dnia 17.04.2020 r. Składu Orzekającego RIO w Opolu w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kamiennik za 2019 rok) oraz informacji o stanie mienia Gminy, biorąc pod uwagę;

- realizację dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów,
- zgodność dokonywanych zmian w planie dochodów i wydatków z przepisami prawa oraz upoważnieniami udzielonymi przez organ stanowiący,
- przestrzeganie zasad gospodarki finansowej, a także gospodarność, rzetelność i celowość działań w ramach planu finansowego

Komisja Rewizyjna składa wnioszek o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Kamiennik za 2019 rok.

Podpisy Komisji:

1. Jan Miske

  
.....

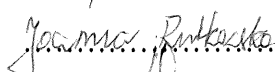
2. Grażyna Berini

  
.....

3. Małgorzata Pietroczyk

  
.....

4. Joanna Rutkowska

  
.....

5. Bogumił Wąs

  
.....