

Zbójno, dnia 24.05.2021 r.

Rada Gminy Zbójno

Wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Zbójno

w sprawie udzielenia absolutorium dla Wójta Gminy Zbójno z tytułu wykonania budżetu na rok 2020

Na podstawie art. 270 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (tj. Dz.U. 2021, poz. 305) w dniu 24.05.2021 r. Komisja Rewizyjna Rady Gminy Zbójno zebrała się, aby dokonać analizy sprawozdania Wójta Gminy Zbójno z wykonania budżetu gminy na rok 2020 oraz przygotować wniosek w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy Zbójno z tytułu wykonania budżetu na 2020 rok.

Po rozpatrzeniu:

1. Sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Zbójno na 2020 rok;
2. Opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu;
3. Informacji o stanie mienia komunalnego;
4. Sprawozdania finansowego,

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Zbójno wnioskuję:

o udzielenie absolutorium dla Wójta Gminy Zbójno z tytułu wykonania budżetu na rok 2020.

Komisja rewizyjna w składzie:

1. Pani Hanna Ignaszak – Przewodniczący
2. Pani Magdalena Dylewska – Członek
3. Pani Iwona Tomaszewska – Członek

Hanna Ignaszak
Magdalena Dylewska
Iwona Tomaszewska

Opinia Komisji Rewizyjnej Gminy Zbójno o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu
za 2020 rok.

I. Na wstępie Członkowie Komisji zapoznali się ze sprawozdaniami w zestawieniu tabelarycznym z wykonania budżetu gminy na dzień 31.12.2020 r.: RB-27S, RB-28S, RB-N, RB-Z i RB-NDS. Sprawozdania te były podstawą przygotowania sprawozdania w formie opisowej przedstawionego radnym oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy celem zaopiniowania.

Członkowie Komisji stwierdzili, co następuje:

1. Budżet Gminy Zbójno na rok 2020 Rada Gminy Zbójno przyjęła uchwałą Nr XV/91/2020 w dniu 24 stycznia 2020 r. Dochody budżetu zaplanowano w kwocie 23 376 818,00 zł, wydatki w kwocie 24 641 949,00 zł.

Zaplanowano deficyt budżetu w kwocie 1 265 131,00 zł.

W ciągu roku dokonano zmian w budżecie na podstawie 7 podjętych uchwał oraz 22 wydanych zarządzeń.

Na dzień 31.12.2020 r. wynosił:

Dochody 27 831 140,20 zł,

Wydatki 28 552 771,20 zł,

Zaplanowano deficyt budżetu w kwocie 721 631,00 zł. Jako źródła jego finansowania zaplanowano kredyt bankowy oraz pożyczkę z WFOŚ i GW.

2. Dochody budżetu wykonano w kwocie 27 001 251,77 zł, z tego dochody bieżące stanowiły 25 450 453,89 zł (94,3%), natomiast dochody majątkowe 1 550 797,88 zł (5,7%).

Największy udział w strukturze dochodów bieżących mają dotacje celowe, które stanowią 39,4% oraz subwencje 33,4%.

Dochody własne to 27,2 %, w tym najwyżej wykonane to:

- udziały w podatku PIT – 2 730 780,00 zł,
- podatek od nieruchomości – 995 234,50 zł,
- podatek rolny – 808 912,85 zł,
- usługi w zakresie gospodarki wodno-ściekowej – 620 799,77 zł,
- opłata z tytułu gospodarowania odpadami – 606 931,14 zł.

Dochody majątkowe stanowią:

- dotacje i środki na inwestycje w kwocie 1 550 797,88 zł (99,0%), w tym ze środków budżetu UE wyniosły 877 152,70 zł.
- dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 15 074,53 zł, stanowią 1,0%.

Dochody budżetu zostały zrealizowane zgodnie z założeniami. Wykonano je w 97 %.

Na podstawie sprawozdania RB-27S i RB-N ustalono, iż na koniec 2020 r. występowały należności wymagalne w kwocie 1 015 226,62 zł, w tym w najwyższych kwotach z następujących tytułów:

- podatków lokalnych – 159 706,65 zł,
- opłaty za odpady komunalne – 96 102,71 zł,
- usług w zakresie gospodarki wodno-ściekowej – 93 389,98 zł,
- kar – 89 420,05 zł,
- realizacji zadań zleconych- zaliczka alimentacyjna i fundusz alimentacyjny (GOPS) – 536 575,39 zł.

3. Wydatki budżetu zrealizowano w kwocie 27 561 801,98 zł, z tego wydatki bieżące stanowią 23 517 384,04 zł (85,3%), wydatki inwestycyjne 4 044 417,94 zł (14,7%).

Procentowy udział zrealizowanych wydatków wg podstawowych działów:

Pomoc społeczna, Rodzina	34,9 %
Oświata i wychowanie (801 i 854)	27,6 %
Transport i łączność (drogi)	7,2 %
Administracja publiczna	12,8 %
Gospodarka wodno-ściekowa	6,5 %

Gospodarka komunalna, ochrona środowiska 3,8 %
Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego 3,5 %
Pozostałe 3,7 %.

Na realizację zadań inwestycyjnych w ramach programów współfinansowanych ze środków budżetu Unii Europejskiej wydatkowano kwotę 2 045 744,81 zł, wydatki te stanowiły 50,6% ogólnej kwoty wydatków inwestycyjnych.

W ramach projektów zrealizowano następujące zadania:

- Modernizacja oczyszczalni ścieków w miejscowości Zbójno - II etap - RPO,
- Przebudowa drogi gminnej nr 110512C Zbójno-Ciepień – II etap - PROW,
- Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0 - RPO,
- Przebudowa (modernizacja) świetlicy wiejskiej w miejscowości Rembiocha – PROW,
- Modernizacja boiska sportowego przy Szkole Podstawowej w Rużu – RPO.

Zadania inwestycyjne zrealizowane przy dofinansowaniu pochodzącym ze środków krajowych:

- Przebudowa drogi gminnej nr 110519C Działyń-Rembiocha – etap I i II – Fundusz Dróg Samorządowych,
- Zakup lampy oświetleniowej solarnej w Klonowie – FS,
- Zagospodarowanie terenu wokół świetlicy wiejskiej w Rembiosze – FS,
- Zakup i montaż klimatyzacji w budynku świetlicy wiejskiej w Sitnie – FS,
- Modernizacja oraz zakup nowych elementów – Plac zabaw w Klonowie – FS.

Zadania i zakupy inwestycyjne zrealizowane ze środków własnych gminy:

- Zagospodarowanie terenu pod parking na działce o nr geod. 528/2 położonej w miejscowości Zbójno,
- Zmiana sposobu użytkowania części budynku Zespołu Szkół w Zbójnie na cele administracyjne,
- Modernizacja remizy OSP w Działyńiu.

Przygotowano również dokumentację projektową na nowe zadania:

- Modernizacja oczyszczalni ścieków w miejscowości Zbójno – III etap,
- Przebudowa drogi gminnej Zbójno-Lukaszewo,
- Dostawa i montaż mikroinstalacji fotowoltaicznych na stacjach uzdatniania wody w miejscowościach Zbójno i Działyń oraz gminnej oczyszczalni ścieków w miejscowości Zbójno,
- Modernizacja terenu rekreacji w miejscowości Zbójno.

Dotacje z budżetu na realizację zadań inwestycyjnych w 2020 r.:

- Powiat Golubsko-Dobrzyński – Remont drogi powiatowej nr 2126C Świątosław-Działyń wraz z infrastrukturą towarzyszącą w kwocie 75 000,00 zł,
- Ochotnicza Straż Pożarna w Działyńiu – Przebudowa wjazdu w garażu OSP w Działyńiu,

W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków powstał deficyt budżetu w kwocie 560 550,21 zł (planowany 721 631,00 zł). Nadwyżka operacyjna, czyli różnica pomiędzy dochodami, a wydatkami bieżącymi, wyniosła 1 933 069,85 zł (planowana 927 765,88 zł),

Zobowiązania (zadłużenie z tytułu pożyczek i kredytów długoterminowych) na dzień 31.12.2020 r. wynoszą 7 016 343,11 zł, co stanowi 25,9% zrealizowanych dochodów.

Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz z tytułu poręczeń i gwarancji.

5. W 2020 r. realizowano zadania w ramach wydzielonego z budżetu Funduszu sołeckiego. Zadania zrealizowano w kwocie 353 061,34 zł, wydatkowano zaplanowane wydatki w 98,8%. Refundacja części zrealizowanych wydatków w roku 2020 wpłynie do budżetu w roku 2021.

6. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu wpłynęło sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Zbójnie na 2020 rok.

Działalność biblioteki, jako samorządowej instytucji kultury finansowana jest głównie z budżetu gminy w formie dotacji. W roku ubiegłym przekazano dotację w kwocie 213 704,33 zł.

Poza tym biblioteka pozyskała środki z dotacji z Biblioteki Narodowej w wysokości 10 231,00 zł oraz przychody ze sprzedaży książki „Monografia Gminy Zbójno” w kwocie 10 517,00 zł.

II. Do sprawozdania z wykonania budżetu załączono również informację o stanie mienia komunalnego. Obowiązek ten wynika z art. 267 ust.1 pkt 3 u o f p.

Z informacji wynika:

Stan mienia na dzień 31.12.2019	57 306 478,12 zł
Zwiększenia	5 816 130,97 zł
Zmniejszenia	2 115 455,27 zł
Stan mienia na dzień 31.12.2020	61 007 153,82 zł.

Zmiany w stanie mienia wynikają z następujących operacji gospodarczych: nieodpłatnego nabycia działki, przekazanie budynku oświaty na cele administracyjne, wyposażenia oraz urządzeń technicznych pomiędzy jednostkami, zakup urządzeń i sprzętu, przyjęcie zakupionych, wytworzonych lub zmodernizowanych w procesie inwestycyjnym środków trwałych, przekazania instalacji fotowoltaicznych mieszkańcom, kasacji zużytego sprzętu, pomocy dydaktycznych i księgozbiorów.

Stan majątku Gminy Zbójno przez ostatni rok zwiększył o kwotę 3 700 675,70 zł.

III. Po zapoznaniu się ze sprawozdaniem z wykonania budżetu oraz informacją o stanie mienia Członkowie Komisji zapoznali się z Uchwałą Nr 3/S/2021 Składu Orzekającego nr 5 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 7 kwietnia 2021 roku w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Zbójno sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy. Skład orzekający zaopiniował pozytywnie przedłożone sprawozdanie.

IV. Sprawozdanie finansowe gminy podlegające analizie przez Członków Komisji obejmuje następujące sprawozdania:

1. bilans z wykonania budżetu j s t
2. łączny bilans jednostek budżetowych
3. łączny rachunek zysków i strat
4. łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki,
5. Informację dodatkową.

Dane dotyczące łącznych sprawozdań wynikają z danych ujętych w sprawozdaniach jednostkowych następujących jednostek budżetowych:

- Urząd Gminy Zbójno,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zbójnie,
- Szkoła Podstawowa w Klonowie,
- Szkoła Podstawowa w Rużu,
- Zespół Szkół w Działyniu,
- Zespół Szkół w Zbójnie.

Ad. 1.

Bilans z wykonania budżetu **Gminy Zbójno** na dzień 31.12.2020 r.:

AKTYWA- kwota łączna	2 832 528,22, w tym:
Środki pieniężne	2 743 948,85,
Należności	88 579,37.
PASYWA – kwota łączna	2 832 528,22, w tym:
Zobowiązania	7 020 202,59 (finansowe – 7 016 343,11)
Aktywa netto budżetu (wynik budżetu)-	6 031 379,37,
Inne pasywa (subwencja oświatowa na 2021 oraz środki z RFIL)	1 843 705,00.

Ad. 2

Łączny bilans jednostek budżetowych.

Kwota bilansowa – 37 676 070,81

AKTYWA, w tym:

Aktywa trwałe – 35 346 696,82 (wartości niematerialne i prawne, środki trwałe (po uwzględnieniu umorzenia), inwestycje, należności długoterminowe). W stosunku do roku poprzedniego nastąpił wzrost majątku netto w wysokości 1 612 104,62.

Aktywa obrotowe – 2 329 373,99 (materiały, należności krótkoterminowe, środki pieniężne, rozliczenia międzyokresowe)

PASYWA, w tym:

Fundusz – 34 812 590,39 (fundusz jednostek i wyniki finansowe)

Zobowiązania – 2 561 194,79 (zobowiązania krótkoterminowe, w tym decyzje dot. św. rodzinnych i wychowawczych do końca okresu zasiłkowego)

Sumy depozytowe - 58 084,36

FŚS – 124 358,42,

Rozliczenia międzyokresowe – 119 842,85.

Ad. 3

Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariancie porównawczym, przedstawiający:

- przychody z działalności operacyjnej - podstawowej - z tytułu dochodów bieżących własnych budżetu, dotacji na zadania bieżące i majątkowe,
- koszty działalności operacyjnej - wg rodzajów,
- pozostałe przychody operacyjne (sprzedaż majątku, odszkodowania, darowizny, partycypacja w kosztach realizacji inwestycji przez mieszkańców),
- pozostałe koszty operacyjne (koszty egzekucji komorniczej, odpisy aktualizacyjne należności),
- przychody finansowe (należne odsetki),
- koszty finansowe (odsetki, odpisy aktualizacyjne należności z tytułu odsetek).

W roku 2020 jednostki budżetowe zrealizowały zysk netto w wysokości 1 846 516,11 zł.

Ad. 4

Zestawienie zmian w funduszu obejmuje wszystkie tytuły powodujące zmiany w funduszach poszczególnych jednostek: wysokość zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych, zyski i straty, udzielone dotacje, wydatki na inwestycje, nieodpłatnie otrzymane środki trwałe, sprzedane lub zlikwidowane środki trwałe w wartości nieumorzonej.

Ad.5

Informacja dodatkowa składa się z dwóch części: wprowadzenia do sprawozdania finansowego oraz dodatkowych informacji i objaśnień.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmują dane dotyczące jednostki sporządzającej sprawozdanie: adres, zakres działalności, okres za jaki sporządzone jest sprawozdanie oraz wykaz jednostek organizacyjnych objętych sprawozdaniem łącznym.

Dodatkowe informacje i objaśnienia podnoszą wartość informacyjną sprawozdania poprzez zwiększenie przejrzystości i rzetelności danych prezentowanych w zestawieniach liczbowych: zmiany w środkach trwałych, odpisy aktualizacyjne, zobowiązania, rozliczenia międzyokresowe, świadczenia pracownicze, środki trwałe w budowie.

Po przeanalizowaniu otrzymanych sprawozdań Komisja Rewizyjna Rady Gminy Zbójno opiniuje **pozytywnie** wykonanie budżetu gminy na 2020 rok.

~~W głosowaniu jawnym w sprawie udzielenia absolutorium dla Wójta Gminy Zbójno z tytułu wykonania budżetu na rok 2020 brali udział wszyscy członkowie Komisji Rewizyjnej.~~

Poszczególni członkowie głosowali następująco:

Pani Hanna Ignaszak – „ZA”

Pani Magdalena Dylewska – „ZA”

Pani Iwona Tomaszewska – „ZA”