

ROV.0014.3.2020

Damnica, dnia 29 maja 2020 r.

**Pani
Luiza Budner – Iwanicka
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku**

WNIOSEK

w sprawie udzielenia absolutorium dla Wójta Gminy Damnica za 2019 rok

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 713) oraz art. 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.)

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Damnica w składzie :

1. Paweł Obert - Przewodniczący
2. Wojciech Wilkowski - Wiceprzewodniczący
3. Sławomira Seweryńska - Członek
4. Agnieszka Szarłot-Dietrich - Członek
5. Tadeusz Bubniak - Członek

wnioskuje o udzielenie absolutorium dla Wójta Gminy Damnica za 2019 rok

UZASADNIENIE

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Damnica na posiedzeniu w dniach 28-29 maja 2020 r., dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Damnica za 2019 r., rozpatrując w szczególności: sprawozdanie roczne Wójta Gminy Damnica z wykonania budżetu Gminy Damnica za 2019 r., sprawozdanie finansowe za 2019 r., informację o stanie mienia komunalnego oraz opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku dotyczącą sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Damnica za 2019 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Szczegółową analizą objęto :

- prawidłowość realizacji dochodów budżetowych,
- realizację planowanych wydatków, w tym wydatków inwestycyjnych,
- sposób i tryb wyboru wykonawców realizowanych zadań inwestycyjnych,
- legalność, celowość i gospodarność przy wydatkowaniu środków publicznych w roku 2019,
- rozdysponowanie przez Wójta rezerwy ogólnej,
- ustalenie wyniku finansowego za rok 2019, wynikającego z bilansu z wykonania budżetu gminy.

Komisja Rewizyjna stwierdziła, co następuje:

Budżet Gminy Damnica na 2019 r. zatwierdzony uchwałą nr IV/24/2018 Rady Gminy Damnica z dnia 28 grudnia 2018 r. zamykał się kwotą 26 551 658,00 zł, po stronie dochodów i kwotą 28 482 678,07 zł, po stronie wydatków. W ciągu roku budżetowego wprowadzone zostały zmiany w planie dochodów i wydatków, w zakresie zwiększeń i zmniejszeń oraz przeniesień pomiędzy działami, rozdziałami i paragrafami, zgodnie z kompetencjami organów gminy. Po dokonaniu ww. zmian zwiększeniu uległy planowane dochody o 4 204 351,64 zł, a wydatki o 4 306 698,57 zł.

Wójt Gminy Damnica wykonał budżet gminy w 2019 r.:

po stronie dochodów

plan	30 756 009,64 zł	
wykonanie	31 594 432,59 zł	tj. w 102,73%

po stronie wydatków

plan	32 789 376,64 zł	
wykonanie	32 057 166,99 zł	tj. w 97,77%

Największy udział w strukturze dochodów mają dotacje celowe na realizację wydatków bieżących (31,63%), wynoszące łącznie 9 994 751,77 zł, w tym na:

- zadania zlecone z zakresu administracji rządowej - 8 826 318,82 zł,
- zadania własne – 960 205,60 zł,
- programy i projekty finansowane z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych – 208 227,35 zł.

Kolejnym źródłem dochodów są dochody z podatków i opłat wynoszące 9 875 224,27 zł oraz subwencje, w wysokości 9 060 802,00 zł, w tym subwencja oświatowa – 6 275 343,00 zł. Dochody majątkowe stanowią 3,49% ogółu dochodów i zostały wykonane w kwocie 1 101 271,69 zł.

Komisja Rewizyjna po przeanalizowaniu wykonania dochodów w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, uznała, że w 2019 r. podjęto wiele działań zmierzających do poprawy ściągальności dochodów, w tym szczególnie podatków i opłat. Komisja zapoznała się ze stanem zaległości podatników, a w szczególności zwróciła uwagę na podjęte działania w celu zabezpieczenia należnych gminie dochodów. Stan zaległości netto, z tytułu wszystkich dochodów, wynosił na dzień 31.12.2019 r. - 2 422 967,07 zł. W kwocie zaległości ujęta jest kwota 1 357 587,18 zł, z tytułu zaległych świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych, których egzekucją zajmują się komornicy.

Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Wójta, w zakresie realizacji dochodów budżetowych w 2019 r. Uzyskanie w wielu przypadkach dochodów, w kwocie planu finansowego, jest dowodem bieżącego analizowania sytuacji finansowej gminy. Zwrócono również uwagę na rozważne korzystanie z przysługującego Wójtowi prawa do udzielania podatnikom zwolnień i ulg w spłacie należności podatkowych - potwierdzają to decyzje o umorzeniu podatku, z którymi Komisja się zapoznała.

W zakresie wydatków dokonanych w roku 2019, Komisja sprawdziła zgodność ich realizacji z uchwałą budżetową, zwracając szczególną uwagę na celowość i gospodarność Wójta Gminy przy podejmowanych decyzjach o wydatkowaniu środków. Ponadto przeanalizowała wykonanie wydatków, biorąc pod uwagę zapis art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, mówiący o tym, że wydatki stanowią nieprzekraczalny limit i stwierdziła brak przekroczeń we wszystkich działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej. Z planowanej kwoty 3 334 157,08 zł na wydatki majątkowe, wydatkowano 3 150 168,31 zł, co stanowi 94,48% planu. Brak 100 % wykonania wynika z przesunięcia terminu realizacji niektórych zadań.

Komisja ustaliła, że na wszystkie zaplanowane inwestycje przeprowadzono postępowania przetargowe, zakończone wyborem wykonawców.

Komisja oceniła, że Wójt Gminy decyzje o realizacji poszczególnych zadań podejmował z pełną odpowiedzialnością, kierując się gospodarnością, legalnością i celowością przy wydatkowaniu środków oraz przestrzegając przepisów w zakresie ustawy o zamówieniach publicznych.

Komisja przeanalizowała informację o stanie mienia komunalnego sporządzoną na dzień 31 grudnia 2019 roku. Uwag do informacji nie wniesiono.

Komisja nie wnosi również zastrzeżeń do rozdysponowania rezerwy ogólnej i celowej.

Komisja zapoznała się ze sprawozdaniami finansowymi tj.:

- 1) bilansem z wykonania budżetu,
- 2) łącznym bilansem obejmującym bilanse wszystkich jednostek budżetowych gminy,
- 3) łącznym rachunkiem zysku i strat, obejmującym rachunki zysku i strat wszystkich jednostek budżetowych gminy,
- 4) łącznym zestawieniem zmian w funduszu obejmującym zestawienia zmian funduszu we wszystkich jednostkach budżetowych gminy,
- 5) sprawozdaniem z realizacji planu finansowego instytucji kultury tj. Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Damnicy.

Wynik wykonania budżetu Gminy Damnica za rok 2019 wykazany w bilansie z wykonania budżetu jest zgodny z wynikiem wykazany w sprawozdaniu Rb-NDS i jest to deficyt budżetowy w wysokości 462 734,40 zł. Stan zobowiązań i należności budżetu wykazany w bilansie jest zgodny z danymi wynikającymi z zamknięcia ksiąg rachunkowych. Na koniec 2019 roku stan zadłużenia Gminy wynosił 8 328 000,00 zł, co stanowi 26,36% wykonanych dochodów ogółem w 2019 r.

Wynik finansowy wynikający z łącznego bilansu wszystkich jednostek budżetowych gminy to zysk w wysokości 1 690 387,43. Zysk ten jest zgodny z wynikami finansowymi wykazanymi w łącznym rachunku zysku i strat oraz w łącznym zestawieniu zmian w funduszu. Komisja, nie wnosi uwag do analizowanych sprawozdań finansowych.

Komisja uznała, że na podkreślenie zasługuje fakt uzyskania w roku budżetowym 2019 nadwyżki operacyjnej (*czyli nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*), która wynosi 1 586 162,22 zł. Wysokość nadwyżki operacyjnej świadczy o kondycji finansowej gminy, o jej możliwościach inwestowania i rozwoju. Nadwyżka operacyjna w Gminie Damnica jest potwierdzeniem tego, że Wójt prowadzi racjonalną, przemyślaną gospodarkę finansową.

Komisja zapoznała się z opinią składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, który Uchwałą Nr 042/g220/R/III/20 z dnia 7 kwietnia 2020 roku pozytywnie zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Damnica za 2019 rok.

Na podstawie zebranych i przeanalizowanych materiałów, wyjaśnień udzielanych podczas kontroli przez Wójta Gminy i Skarbnika, opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej oraz w oparciu o wyniki kontroli, jakie Komisja przeprowadziła w ciągu całego 2019 roku postanowiono, jak w sentencji.

Przewodniczący Komisji

Paweł Obert

Członkowie Komisji:

1. Wojciech Wilkowski

2. Sławomira Seweryńska

3. Agnieszka Szarlot-Dietrich

4. Tadeusz Bubniak

Otrzymują:

1. Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku,
2. Rada Gminy Damnica.