

BR.0012.1.2.2018

**Protokół Nr 2 /19  
z posiedzenia Komisji Rewizyjnej  
odbytego w dniu 15 maja 2019 roku.**

Przewodniczący Komisji Ryszard Jończyk powitał wszystkich przybyłych i otworzył posiedzenie Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Grodkowie.

Stwierdził, że zgodnie z listą obecności w posiedzeniu uczestniczy 5 członków komisji, co wobec ustawowego składu Komisji wynoszącego 6 członków, stanowi quorum pozwalające na podejmowanie prawomocnych decyzji. Zapowiedział, że za chwilę na posiedzenie komisji przybędzie radny Krzysztof Owskiński.

Następnie w imieniu burmistrza Marka Antoniewicza przeprosił za nieobecność na posiedzeniu spowodowaną przebywaniem w dniu dzisiejszym na delegacji służbowej .

**Obecni na posiedzeniu spoza członków komisji:**

- |                      |   |
|----------------------|---|
| 1. Zeman Filomena    | - Skarbnik Gminy  |
| 2. Rademacher Kamila | - Kierownik Wydz. Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej |
| 3. Zajchter Elżbieta | - Inspektor ds. obsługi Rady Miejskiej – protokolant    |

**Porządek posiedzenia:**

1. Przyjęcie protokołu z posiedzenia Komisji Rewizyjnej odbytego w dniu 12 lutego 2019 roku.
2. Rozpatrzenie sprawozdania finansowego i sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu i informacji o stanie mienia Gminy, celem opracowania opinii Komisji Rewizyjnej w powyższej sprawie. Przygotowanie wniosku Komisji Rewizyjnej w sprawie udzielenia absolutorium Burmistrzowi Grodkowa za 2018 rok z tytułu wykonania budżetu.
3. Wolne wnioski.

Porządek posiedzenia został przyjęty jednogłośnie bez wniesienia zmian i uzupełnień. Przewodniczący Komisji Ryszard Jończyk przystąpił do realizacji przyjętego porządku.

**PUNKT 1**

Protokół z posiedzenia Komisji Rewizyjnej odbytego w dniu 12 lutego 2019 roku został przyjęty bez uwag przy 4 głosach za, 1 głos wstrzymujący się, nieobecny radny Krzysztof Owskiński.

**PUNKT 2**

Rozpatrzenie sprawozdania finansowego i sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu i informacji o stanie mienia Gminy, celem opracowania opinii Komisji Rewizyjnej w powyższej sprawie.

Szczegółowy materiał opisowy objaśniający wykonanie budżetu otrzymali do zapoznania wszyscy radni.

**Przewodniczący Komisji Ryszard Jończyk** przed udzieleniem głosu dla Pani Skarbnik w celu omówienia sprawozdania zaproponował, aby w trakcie omawiania radni na bieżąco zgłaszali zapytania lub uwagi, na które Pani Skarbnik będzie udzielała odpowiedzi.

Następnie zapowiedział, że postara się ze swojej strony podsumować przedstawioną informację, prosząc jednocześnie komisję o wsparcie i uzupełnienie informacji w celu wypracowania wspólnej opinii w zakresie wykonania budżetu za 2018 rok.

Na posiedzenie komisji doszedł radny Krzysztof Owsiański – quorum wynosi 100 %.

**Skarbnik Filomena Zeman** na wstępie pokrótce przybliżyła procedurę udzielania burmistrzowi absolutorium według informacji pisemnej, która została radnym przekazana. Następnie zapowiedziała, że sprawozdanie będzie dotyczyło dwóch bloków tematycznych, po czym kolejno przystąpiła do omówienia sprawozdania finansowego Gminy za 2018 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 obejmujący 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 obejmująca dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych w ustalonym zakresie.

**Radna Agata Wasilenko-Mikuta** w odniesieniu do omówionych informacji poddała pod rozwagę, aby wypracować jakąś metodę zachowania ciągłości numeracji stron omawianego materiału. Zaznaczyła, że materiał został omówiony bardzo jasno, niemniej jednak w trakcie jego omawiania trudno było na bieżąco odnaleźć omawianą tabelę.

**Skarbnik Filomena Zeman** wyjaśniła radnej, że są to informacje z wydruku programu „BESTIA” i stwierdziła, że nie widzi problemu, aby dla ułatwienia materiał został uzupełniony odręcznie poprzez wprowadzenie ciągłej numeracji stron.

Więcej uwag w zakresie przedstawionego sprawozdania finansowego nie zgłoszono i dyskusja została wyczerpana.

Następnie Skarbnik Filomena Zeman przystąpiła do kontynuacji dalszego porządku i szczegółowo w prezentacji multimedialnej omówiła sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok .

W trakcie omawiania sprawozdania na bieżąco udzielała odpowiedzi i wyjaśnienia na zapytania, które radni uznali za jasne i wyczerpujące nie wnosząc uwag i dalszych zapytań.

**Radny Krzysztof Owsiański** dopytywał o przyrost z tytułu wpływów z CIT-u i z PIT-u.

**Skarbnik Filomena Zeman** odpowiedziała według danych zawartych w tabeli informując, że w przypadku CIT-u i PIT-u nastąpił przyrost w stosunku do 2017 roku, jednocześnie podkreśliła wysokość procentową udziału gminy w tych podatkach.

**Radny Czesław Maślanka** poruszył kwestię umorzeń i zapytał jaki sektor ma większy w tym udział.

**Skarbnik Filomena Zeman** odpowiadając radnemu poinformowała, że 1/3 umorzeń przypada na przedsiębiorców, a pozostałe na rolnictwo.

**Radny Tomasz Zeman** stwierdził, że przedstawiona informacja w temacie oświaty wskazuje, że wydatki na oświatę stanowią ogromną część budżetu. Rozpatrując sposób finansowania, 11 milionów złotych dokładamy z budżetu gminy, a 14 milionów złotych z dotacji i subwencji

oświatowej, co stanowi 45 % z budżetu gminy, a 55% są to subwencje - dopytywał jak to wyglądało w latach ubiegłych .

**Skarbnik Filomena Zeman** prawdą jest, że koszty z każdym rokiem rosną i musimy dopłacać swoimi środkami. Zasady finansowania oświaty stanowią, że liczba uczniów jest podstawowym elementem subwencji oświatowej . Szkoły o małej liczbie uczniów generują zdecydowanie wyższe koszty. Angażowanie znacznych środków z budżetu gminy wynika z czynników niezależnych od naszego samorządu spowodowanych reformą oświaty ( obecnie jest siedem szkół podstawowych o różnej liczebności dzieci w oddziałach od 9 – 24 uczniów).

**Przewodniczący Komisji Ryszard Jończyk** podkreślił, że oświata jest bardzo ważnym elementem, ale często też pogrążającą sytuację finansową samorządów. W związku z tym zasugerował, aby może w przyszłości zastanowić się nad zmianami organizacyjnymi między innymi zasadnością ponoszenia dalszych kosztów na realizację inwestycji w placówkach oświatowych, a także nad sensem funkcjonowania takiej ilości szkół.

**Radna Agata Wasilenko-Mikuta** w odniesieniu do kwestii oświaty wystąpiła z propozycją przeprowadzenia analizy finansowej wydatków ponoszonych na oświatę w naszej gminie z uwzględnieniem porównania, jak wygląda to w innych gminach .

**Radny Tomasz Zeman** odnosząc się do propozycji radnej stwierdził, że w tej sytuacji trudno jest porównywać się z innymi gminami, gdyż każda gmina ma inne warunki i uważa, że wnioski nie do końca mogą być obiektywne .

**Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Ryszard Jończyk** wskazał, iż może warto zastanowić się nad pewnymi mechanizmami, które być może przymusiłyby niektóre placówki do podjęcia zmian organizacyjnych.

**Skarbnik Filomen Zeman** prawdą jest, iż wzrost wydatków w oświacie jest bardzo duży i wynika przede wszystkim z reformy oświaty. Powstało więcej oddziałów szkolnych, a subwencja niewiele wzrosła, ponadto nie zapowiada się raczej na to, że będzie większe finansowanie z budżetu państwa .

**Radny Tomasz Zeman** zaznaczył, że dodatkową kategorią wydatków w oświacie są inwestycje takie jak na przykład budowa sal, remonty szkół - budżet jest zdominowany problemami oświaty .

**Radny Krzysztof Owiński** zaznaczył, że temat oświaty jest bardzo istotny i stwierdził, iż uważa, że należy przekazać to do analizy dla Komisji Oświaty Kultury i Opieki Społecznej .

W związku z tym zaproponował, aby zakończyć temat oświaty i wystąpić z wnioskiem o wspólne posiedzenie Komisji Oświaty z pozostałymi komisjami w celu omówienia sytuacji finansowej w oświacie oraz funkcjonowania poszczególnych szkół .

Podsumowując prowadzoną dyskusję w zakresie sytuacji finansowej w oświacie Komisja Rewizyjna wskazała na konieczność wystąpienia z wnioskiem o dokonanie analizy finansowej. Radni przez aklamację potwierdzili słuszność zgłoszonego wniosku .

**Radna Agata Wasilenko-Mikuta** w odniesieniu do przekazanej informacji na temat opinii RIO o sprawozdaniu z wykonania budżetu zaznaczyła, że dotyczy ona wykonania budżetu, natomiast nie zawiera oceny zasadności wydatków inwestycyjnych.

**Radny Tomasz Zeman** w odniesieniu do uwagi radnej wskazał na fakt, że to Rada Miejska ustala zadania inwestycyjne, natomiast Komisja Rewizyjna w chwili obecnej ocenia , czy budżet został zrealizowany poprawnie pod kątem finansowym i zgodnie z ustalonym planem.

**Radna Agata Wasilenko-Mikuta** stwierdziła, że 22% budżetu na zadania inwestycyjne jest bardzo ładnym wynikiem, niemniej jednak zaznaczyła, że ludziom nie podoba się struktura budżetu, gdyż przy konstruowaniu budżetu zabrakło zadania inwestycyjnego pod nazwą budowa basenu. W związku z tym zapowiedziała, że w imieniu basenu, wstrzyma się w głosowaniu nad przyjęciem sprawozdania z wykonania budżetu.

**Skarbnik Filomena Zeman** zdajemy sobie z tego sprawę, że nie jesteśmy w stanie przyjąć do budżetu wszystkich zgłaszanych przez społeczeństwo zadań – zawsze istnieje dylemat, które z zadań są najważniejsze, dzisiaj odnosimy się do budżetu według planu ustalonego i uchwalonego przez Radę Miejską.

**Radny Czesław Maślanka** w kwestii basenu zaznaczył, że osobiście jest również za realizacją tego zadania, ale wskazał jednocześnie na fakt, że jest także dużo ludzi przeciwnych realizacji tego zadania.

**Radny Tomasz Zeman** odnosząc się do wykonania budżetu zaznaczył, że ma przyjemność oceny tego budżetu z perspektywy budżetu w powiecie, który miał okazję oceniać przez cztery lata i nadmienił, że w tym okresie opinie RIO zawsze zawierały jakieś uwagi.

Stwierdził, że przedstawiony w dniu dzisiejszym dokument ma dużą wartość, pozytywną opinię ekspertów niezależnych w tym zakresie i potwierdza to, co zostało tutaj wypowiedziane w zakresie realizacji budżetu zgodnie z przyjętym planem. Budżet jest stabilny i dobrze przeanalizowany, zadłużenie w kwocie 657 tysięcy świadczy o dobrej kondycji, blisko 22 % budżetu przeznaczono na inwestycje przy realizacji 100 zadań jest pięknym wynikiem i należy podkreślić, że to świadczy o budżecie rozwojowym, a nie konsumpcyjnym.

Stwierdził, że jedyny obszar, w którym widzi zagrożenie jest wydatkowanie w obszarze oświaty.

**Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Ryszard Jończyk** potwierdzając w całej rozciągłości słuszność opinii wyrażonej przez swojego przedmówcę, następnie zgodnie ze swoją zapowiedzią dokonał podsumowania omawianych sprawozdań i stwierdził, co następuje :

Sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z wykonania budżetu oraz informacja o stanie mienia zostały przedłożone w określonym przepisami terminie. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera zestawienie dochodów i wydatków wynikające z ewidencji księgowej budżetu, zostało sporządzone w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

Wykonywanie budżetu : uchwalony przez Radę Miejską plan dochodów, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację dochodów w kwocie 78 210 402,83 zł. Dochody wykonano w 100,41 % zakładanego planu na kwotę 78 534 814,78 zł, z tego :

- dochody bieżące wykonano na kwotę 74 061 510,71 zł,
- dochody majątkowe wykonano na kwotę 4 473 304,07 zł.

Uchwalony przez Radę Miejską plan wydatków, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację wydatków na kwotę 91 532 193,77 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 87 148 095,00 zł, co stanowi 95,21 % zakładanego planu.

Komisja przeanalizowała poziom realizacji wydatków i porównała je z wykonaniem za 2017 r. Na wydatki bieżące zaplanowano kwotę 70 534 728,93 zł z czego wydatkowano 67 718 084,74 zł tj. 96,01 % zakładanego planu. Z kwoty 67 718 084,74 zł przeznaczono na: wydatki jednostek budżetowych 42 426 299,05 zł ( dla porównania 2017 r. 39 764 405,68 zł),

z tego: wynagrodzenia i składki od nich naliczane 27 127 194,65 zł ( dla porównania 2017 r. 24 682 912,73 zł ), przyjęto wyjaśnienia Skarbnika dotyczące wzrostu tej grupy wydatków, wzrost o 2 mln 444 tys., z tego 1 mln 864 tys. oświata),

wydatki związane z realizacją zadań statutowych jednostki 15 299 104,40 zł ( dla porównania 2017 r. 15 081 492,95 zł),

dotacje na zadania bieżące 5 557 344,63 zł (dla porównania 2017 r. 4 970 557,73 zł), z tego:

dla jednostek sektora finansów publicznych 2 862 419,40 zł ( 2017 r. 2 510 443,66 zł),

dla jednostek spoza sektora finansów publicznych 2 694 925,23 zł ( 2017 r. 2 460 114,07 zł),

świadczenia na rzecz osób fizycznych 19 659 907,41 zł (dla porównania 2017 r. 20 151 807,37 zł), wydatki na programy finansowane z udziałem środków UE 55 970,04 zł (dla porównania 2017 r. 41 536,29 zł),

wydatki na obsługę długu gminy 18 563,61 zł ( dla porównania 2017 r. 12 297,40 zł).

Na wydatki majątkowe zaplanowano kwotę 20 997 464,84 zł, a wydatkowano kwotę 19 430 010,26 zł, czyli 92,54 % zakładanego planu . Wydatki majątkowe stanowiły 22,30 % ogółem wydatków ( dla porównania w 2017 r. 9,92 % na kwotę 7 154 757,10 zł).

W ramach projektów unijnych poniesiono nakłady inwestycyjne na kwotę 11 347 127,14 zł pozyskując ze środków unijnych kwotę ok. 9 mln złotych.

W ramach przyznanych sołectwom środków w kwocie 590 557,09 zł w całości pochodzących z funduszu sołeckiego Sołectwa wydatkowały na realizację zadań kwotę 583 935,60 zł , z tego z przeznaczeniem na:

wydatki bieżące kwoty 302 072,31 zł, realizując 68 zadań,

wydatki majątkowe kwoty 281 863,29 zł, realizując 26 zadań.

Wynik budżetu za 2018 rok, czyli różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetu to deficyt budżetu w kwocie -8 613 280,22 zł, Komisja odniosła się do źródeł pokrycia tego deficytu, co opisano na wstępie opinii ( 7 000 000,00 zł – kredyt na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych w ramach projektów unijnych, który zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika spłacany będzie środkami otrzymanymi w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich zgodnie z podpisanymi umowami oraz 1 613 280,22 zł nadwyżka budżetowa z lat poprzednich).

W 2018 r. wydatki bieżące budżetu w pełni pokryte zostały dochodami bieżącymi. Powstała nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi, tzw. wynik operacyjny w kwocie 6 343 425,97 zł ( w 2017 r. 6 717 785,34 zł) . Ograniczenia wynikające z art. 242 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych zostały zachowane. Na dzień 31 grudnia 2018 r. kwota długu gminy wynosiła 7 679 501,02 zł z tego kwota 7 000 000,00 zł zostanie Gminie zrefundowana w ramach projektów unijnych. Na dzień 31 grudnia 2018 r. Gmina nie posiadała wymagalnych zobowiązań z tytułu dostaw i usług, ustalono na podstawie przedłożonej ewidencji. Rozchody budżetu, czyli spłata pożyczek i kredytów zaciągniętych w latach poprzednich w 2018 r. zostały zrealizowane w kwocie 1 300 000,00 zł . Spłata pożyczek i kredytów zaciągniętych w latach poprzednich wraz z obsługą długu za 2018 r. to kwota 1 318 563,61 zł , odniesiona do wykonanych dochodów stanowi 1,68 %, przy dopuszczalnym wskaźniku 8,79 %. Za 2018 rok został osiągnięty roczny, dopuszczalny wskaźnik zadłużania gminy i wynosi 8,77 %.

Wskaźnik ten ma wpływ na wyliczenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań na 2019 r. i lata kolejne. Rok 2018 był kolejnym rokiem pozyskiwania środków zewnętrznych z różnych źródeł na realizację zadań majątkowych, z programów pomocowych UE oraz programów rządowych. Z pozyskanych środków na zadania inwestycyjne do budżetu gminy w 2018 r. wpłynęła kwota 3 926 369,37 zł, która w 20 % sfinansowała wydatki majątkowe Gminy. Sytuacja finansowa Gminy Grodków jest stabilna i pozwala na realizację podstawowych zadań gminy, kontynuację rozpoczętych zadań inwestycyjnych oraz spłatę zaciągniętych zobowiązań .

Wydatki bieżące budżetu w pełni pokrywane są dochodami bieżącymi a nadwyżka dochodów bieżących kierowana jest na spłatę zobowiązań oraz wkład własny w zadaniach inwestycyjnych. Ograniczenia wynikające z art. 242 ust.2 i 3 ustawy o finansach publicznych są w pełni zachowane. Wypracowane wskaźniki w 2018 roku i w dwóch poprzednich latach pozwalają na bezpieczną gospodarkę finansową i stwarzają możliwości pozyskiwania środków zewnętrznych.

W dalszym ciągu posiedzenia Komisja Rewizyjna na podstawie przedstawionych sprawozdań, po zapoznaniu się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o sprawozdaniu z wykonania budżetu, wydała opinię w sprawie sprawozdania finansowego, sprawozdania z wykonania budżetu gminy Grodków za 2018 rok – opinia stanowi załącznik do protokołu.

Komisja sporządziła wniosek w sprawie udzielenia absolutorium Burmistrzowi Grodkowa za 2018 rok z tytułu wykonania budżetu. Po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego, sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Grodków za 2018 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu oraz informacji o stanie mienia Gminy Grodków pozytywnie zaopiniowała przedłożone materiały i wystąpiła z wnioskiem o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Grodkowa za 2018 rok z tytułu wykonania budżetu gminy. Wniosek o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Grodkowa - stanowi załącznik do protokołu.

**W wyniku głosowania wniosek został przyjęty przy 5 głosach za, 1 głos wstrzymujący.**

Wniosek wraz z opinią Komisji przekazuje się do zaopiniowania Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu.

Przewodniczący Komisji Ryszard Jończyk podziękował Pani Skarbnik za przedstawienie informacji w zakresie wykonania budżetu za 2018 rok, po czym ogłosił wyczerpanie punktu 2 .

### **PUNKT 3 Wolne wnioski.**

W tym punkcie nikt nie zgłosił się do zabrania głosu.

W związku z wyczerpaniem porządku Przewodniczący zamknął posiedzenie komisji.

**Protokołowała :**

INSPEKTOR  
d/s Obsługi Rady Miejskiej

Elżbieta Zajchter

**Przewodniczący Komisji  
Rewizyjnej**

Ryszard Jończyk