

UCHWAŁA Nr 1/15
KOMISJI REWIZYJNEJ
RADY GMINY RYPIN
z dnia 21 kwietnia 2015 roku

w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Rypin za 2014 rok

Komisja w składzie:

1. Walenty Topolewski – Przewodniczący Komisji
2. Sylwia Laskowska – Członek Komisji
3. Sławomir Rumiński – Członek Komisji

Działając na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594, poz. 645, poz. 1318 z 2014 r. poz.379 i poz. 1072) i art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, poz. 938, poz. 1646 z 2014 r. poz. 379, poz. 911, poz. 1146, poz. 1626, poz. 1877 z 2015 r. poz. 532) **Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu Gminy za 2014 rok oraz wnosi do Rady Gminy o udzielenie Panu Januszowi Tyburskiemu – Wójtowi Gminy Rypin absolutorium za 2014 rok.**

UZASADNIENIE

Po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy z wykonania budżetu Gminy za 2014 rok (wraz z informacją o stanie mienia komunalnego wynikającą z art. 267 ust. 1 pkt. 3), sprawozdania finansowego i opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rypin za 2014 rok zawartą w Uchwale Nr 7/S/2015 z dnia 7 kwietnia 2015 r. oraz wysłuchaniu ustnych wyjaśnień Wójta, Komisja Rewizyjna pozytywnie oceniła wykonanie budżetu.

Opinia Komisji o wykonaniu budżetu stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

Wobec powyższego Komisja wnioskuje o udzielenie Panu Januszowi Tyburskiemu – Wójtowi Gminy Rypin absolutorium za 2014 rok.

Wniosek przyjęto w głosowaniu jawnym, następującym stosunkiem głosów:

za udzieleniem absolutorium - 3 głosów,

przeciwko udzieleniu absolutorium - 0 głosów,

wstrzymujących się - 0 głosów.

Niezwłoczne przekazanie niniejszej uchwały do Rady Gminy powierza się Przewodniczącemu Komisji.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

.....*W. Topolewski*.....

Walenty Topolewski

ZALĄCZNIK:

Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Rypinie dotycząca wykonania budżetu gminy Rypin za 2014 rok.

OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ RADY GMINY W RYPINIE
DOTYCZĄCA WYKONANIA BUDŻETU GMINY RYPIN ZA 2014 ROK.

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Rypin, na posiedzeniu w dniu 21 kwietnia 2015 roku dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Rypin, rozpatrując w szczególności sprawozdanie Wójta Gminy Rypin z wykonania budżetu za 2014 r. wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Zespół we Włocławku zawartą w Uchwale Nr 7/S/2015 z dnia 7 kwietnia 2015 r.

Skarbnik Gminy omówiła sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Rypin za 2014 rok i opinię RIO o sprawozdaniu oraz udzieliła szczegółowych odpowiedzi związanych z zapytaniami członków komisji dotyczącymi przedłożonego sprawozdania i opinii.

Komisja stwierdziła, że Skład Orzekający RIO zaopiniował pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok.

W oparciu o powyższe Komisja Rewizyjna opiniuje pozytywnie wykonanie budżetu Gminy Rypin za 2014 rok.

UZASADNIENIE

1. Budżet Gminy Rypin na 2014 rok przyjęty został uchwałą nr XXXIII/189/13 Rady Gminy Rypin z dnia 30 grudnia 2013 r.
2. Dochody budżetowe zaplanowano w kwocie 20.163.033 zł, w tym:
 - dochody majątkowe w wysokości 715.115 zł.
 - dochody bieżące w kwocie 19.447.907 zł.
3. Wydatki budżetu zaplanowano w kwocie 22.701.616 zł, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 18.940.951 zł,
 - wydatki majątkowe 3.760.665 zł.
4. Planowany deficyt budżetu w kwocie 2.538.594 zł miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek.
5. Plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej ustalono w wysokości 2.710.300 zł.
6. Limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów został ustalony w wysokości 4.353.709 zł.

7. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono w wysokości 90.000 zł.
8. W budżecie gminy utworzono rezerwę ogólną w wysokości 100.000 zł oraz rezerwy celowe w łącznej kwocie 50.000 zł.
9. Wójt Gminy został upoważniony do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetowego do wysokości 1.000.000 zł.
10. Przyjęty budżet w ciągu 2014 roku był 11 - krotnie zmieniany w tym 4 - krotnie przez Radę Gminy oraz 7 - krotnie Zarządzeniami Wójta Gminy.
11. W wyniku wprowadzonych w ciągu roku zmian plan dochodów na 31.12.2014 r. wyniósł 23.357.732,21 zł, dochody wykonano w kwocie 23.277.430,03 zł, tj. 99,66 % planu w tym:
 - dochody bieżące, na plan 22.419.417,21 zł, zrealizowano w wysokości 22.339.235,83 zł, tj. 99,64 %,
 - dochody majątkowe, na plan 938.315 zł, zrealizowano w wysokości 938.194,20 zł, tj. 99,99 %.
12. Kwota wydatków po zmianach dokonanych w trakcie 2014 r. wyniosła 24.916.339,21 zł, wydatki wykonano w kwocie 23.697.467,04 zł, tj. 95,11 % planu z tego:
 - wydatki bieżące, na plan 20.768.674,21 zł, wykonano w wysokości 19.654.054,87 zł, tj. 94,63 % planu,
 - wydatki majątkowe, na plan 4.147.665 zł, zrealizowano w wysokości 4.043.412,17 zł, tj. 97,49% planu.
13. Wynik budżetu zamknął się deficytem w wysokości 420.037,01 zł.

Wykonanie budżetu po stronie dochodów wynosi 23.277.430,03 zł co stanowi 99,66 % planu rocznego. Dochody własne wykonano 99,74 %, dotacje na realizację zadań zleconych w 99,45 %, dotacje na zadania własne w 99,85 %, dotacje na zadania realizowane na podstawie porozumień w 93,80 % i subwencję wykonano w 100 %. W strukturze dochodów własnych znaczącą pozycję stanowią dochody z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 3.772.568,24 zł, udziału w podatku od osób fizycznych w wysokości 2.148.628 zł, opłaty za wodę i ścieki w wysokości 922.158,62 zł, podatku rolnego w kwocie 570.479,51 zł oraz opłaty za odpady komunalne w kwocie 509.078,40 zł.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków wynikających z uchwał Rady Gminy wyniosły ogółem 1.121.839,02 zł w tym:

- podatek od nieruchomości 420.731,00 zł,
- podatek rolny 564.928,00 zł,
- podatek od środków transportowych 136.180,02 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy 101.118,34 w tym:

- umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 39.723,34 zł,
- rozłożenia na raty, odroczenia terminu zapłaty 61.395,00 zł.

Komisja dokonała szczegółowej analizy realizacji dochodów w działach i rozdziałach budżetowych oraz przychodów i pozytywnie ocenia wykonanie planu dochodów i przychodów za 2014 rok.

Komisja stwierdziła, że w zakresie wydatków obejmujących zadania własne gminy oraz zadania zlecone i powierzone plan został wykonany w kwocie 23.697.467,04 zł, co stanowi 95,11 % planu. Wykonane wydatki bieżące wynoszą 19.654.054,87 zł, co stanowi 94,63 % planowanych wydatków bieżących, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 4.043.412,17 zł, co stanowi 97,49 % planowanych wydatków majątkowych.

Komisja stwierdziła, że Wójt Gminy szczegółowo przedstawił wykonanie wydatków w szczególności działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków bieżących w tym na wynagrodzenia i pochodne, dotacje, obsługę długu publicznego i wydatki majątkowe. Wykazane wielkości są zgodne z wielkościami ujętymi w sprawozdaniu Rb – 50 o dotacjach i wydatkach budżetowych z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom. Wójt Gminy Rypin w części opisowej szczegółowo omówił zadania realizowane w roku 2014 w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej a także wielkości przychodów i rozchodów. Przedłożył również informację z wykonania planu finansowego instytucji kultury – Gminna Biblioteka Publiczna w Kowalkach.

W oparciu o analizę sprawozdania z wykonania budżetu, sprawozdań budżetowych z wykonania planu wydatków (RB-28S), uchwał Rady Gminy Rypin i zarządzeń Wójta Gminy Rypin oraz na podstawie wyjaśnień złożonych przez skarbnika gminy Komisja Rewizyjna ustaliła, że w zakresie wydatków przestrzegane były podstawowe zasady wykonywania budżetu w szczególności:

1. Wydatki były dokonywane w granicach kwot ustalonych w planie finansowym, zgodnie z zaplanowanym przeznaczeniem.

2. Zobowiązania wynikające z zawartych umów i przepisów prawa regulowane były z zachowaniem terminów i wysokości, co nie skutkowało zapłatą odsetek karnych za opóźnienie w zapłacie.
3. Zobowiązania na podstawie umów o wykonanie zadań inwestycyjnych zawarte zostały przez Wójta Gminy Rypin w granicach kwot ujętych w budżecie, co stwierdzono, analizując umowy dotyczące:
 - budowy sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Sikory – Kowalki Etap I,
 - przebudowy – modernizacji drogi gminnej Cetki – Czyżewo oraz Puszcza Rządowa – Szczerby,
 - zagospodarowanie obiektu pałacowego w Sadłowie (izba przyrodnicza oraz izba etnograficzna).
4. Wydatki na realizację zadań inwestycyjnych ponoszone były w sposób celowy, oszczędny i gospodarny, co stwierdzono poprzez analizę dokumentacji związanej z realizacją w/w zadań tj. dokumentacja projektowa, umowa, protokół odbioru robót, faktury oraz poprzez przeprowadzoną wizję lokalną w terenie.
5. Wydatki bieżące ponoszone były w sposób celowy, oszczędny i gospodarny, co stwierdzono poprzez analizę dokumentacji związanej z zakupem wyposażenia dla placówek oświatowych na terenie Gminy Rypin.
6. Wybór wykonawców zadań inwestycyjnych nastąpił w trybie przetargu nieograniczonego, z zachowaniem przepisów ustawy z 29.01.2004 r. – Prawo zamówień publicznych, co stwierdzono poprzez analizę dokumentacji przetargowej dotyczącej wyboru wykonawcy na realizację zadań: przebudowa – modernizacja drogi gminnej Cetki – Czyżewo i Puszcza Rządowa – Szczerby oraz na budowę sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Sikory – Kowalki Etap I.

Komisja dokonała analizy danych zawartych w sprawozdaniach w zakresie zgodności:

- z wielkościami ujętymi w sprawozdaniach statystycznych sporządzonych za okres od 01 stycznia 2014 do 31 grudnia 2014 roku;
Rb-27S – z wykonania dochodów budżetowych,
Rb-28S – z wykonania wydatków budżetowych,
Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie jst,
Rb-N – o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
Rb-Z – o stanie zobowiązań,
Rb-PDP – z wykonania dochodów podatkowych,

Rb-ST – o stanie środków na rachunkach bankowych jst,

Rb-50 – o dotacjach i wydatkach budżetowych z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom,

Rb-UZ – uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych,

Rb-UN – uzupełniające o stanie należności,

Rb-27ZZ – z wykonania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst. ustawami,

- planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu Gminy Rypin wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku z Uchwałami Rady Gminy Rypin w sprawie budżetu i jego zmian na przestrzeni 2014 roku oraz Zarządzeniami Wójta Gminy Rypin w sprawie zmian budżetu w 2014 roku,
- wykazanych w dochodach budżetu kwoty subwencji w tym części oświatowej, wyrównawczej i równoważącej oraz wpływów podatku dochodowego od osób fizycznych z kwotami wskazanymi jako przekazane Gminie Rypin przez Ministerstwo Finansów,
- wykorzystania dotacji celowych na zadania zlecone zgodnie z ich przeznaczeniem w oparciu o sprawozdanie Rb-50 o wydatkach budżetowych z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej zleconych Gminie Rypin.

Komisja stwierdziła zgodność zapisów i wzajemne powiązania danych ujętych w uchwałach i sprawozdawczości budżetowej.

Komisja bardzo szczegółowo przeanalizowała stan zobowiązań Gminy Rypin. W oparciu o przedłożone sprawozdanie i przeprowadzoną analizę Komisja stwierdziła, że na dzień 31 grudnia 2014 roku zadłużenie gminy z tytułu pożyczek wynosi 500.000 zł są to pożyczki z WFOŚiGW w Toruniu.

Komisja analizując sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Rypin za 2014 rok oraz mając na uwadze informację z wykonania budżetu Gminy Rypin za pierwsze półrocze 2014 r. stwierdziła, że Wójt Gminy Rypin realizując zaplanowany na 2014 rok budżet zrealizował prawie w pełni zaplanowane dochody, celowo i oszczędnie realizował wydatki osiągając zamierzone efekty możliwie przy najmniejszych kosztach, przestrzegając przy tym dyscypliny budżetowej.

Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Wójta Gminy Rypin w zakresie realizacji wydatków budżetowych w 2014 roku.

Komisja rozpatrzyła informację o stanie mienia Gminy Rypin przedłożoną przez Wójta Gminy Rypin.

Skarbnik Gminy omówiła informację o stanie mienia Gminy Rypin przedłożoną przez Wójta Gminy oraz udzieliła szczegółowych odpowiedzi związanych z zapytaniami członków Komisji dotyczącymi przedłożonej informacji.

Komisja ustaliła:

Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Rypin obejmuje zestaw danych o majątku Gminy na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Informacja zawiera:

1. Dane dotyczące przysługujących Gminie Rypin praw własności.
2. Dane o zmianie w stanie mienia komunalnego w stosunku do danych wykazanych w informacji sporządzonej na dzień 31 grudnia 2013 roku.
3. Dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonania posiadania.
4. Inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia Gminy Rypin.

Komisja stwierdziła, że przedłożona przez Wójta Gminy Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Rypin obejmuje wszystkie dane i informacje określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych i wyczerpująco przedstawia zestaw danych o majątku Gminy Rypin na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Komisja rozpatrzyła sprawozdania finansowe Gminy Rypin przedłożone przez Wójta Gminy.

Komisja ustaliła, że sprawozdanie finansowe składa się z:

1. Bilansu z wykonania budżetu Gminy.
2. Bilansu jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego.
3. Rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy).
4. Zestawienia zmian funduszu jednostki.

Skarbnik Gminy omówiła sprawozdania finansowe oraz udzieliła szczegółowych odpowiedzi związanych z zapytaniami członków Komisji dotyczącymi przedłożonych sprawozdań.

Komisja dokonała wglądu do książki kontroli Urzędu Gminy w Rypinie i stwierdziła, że w książce kontroli w 2014 roku nie widnieją kontrole z zakresu gospodarki finansowej Gminy.

Zdaniem Komisji Rewizyjnej powyższe ustalenia dają podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o realizacji budżetu Gminy za 2014 rok i wystąpienia do Rady Gminy z wnioskiem o udzielenie absolutorium Wójtowi.

Podpisy Komisji:

1. Walenty Topolewski – Przewodniczący Komisji..... *Topol. wsk*
2. Sylwia Laskowska – Członek Komisji..... *Laskowska Sylwia*
3. Sławomir Rumiński – Członek Komisji..... *Rumiński Sławomir*