

**UCHWAŁA NR 1/16**  
**KOMISJI REWIZYJNEJ**  
**RADY GMINY RYPIN**  
**z dnia 20 kwietnia 2016 roku**

**w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Rypin za 2015 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 2016 r. poz. 446) 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. 238, poz. 532, poz. 1117, poz. 1130, poz. 1190, poz. 1358, poz. 1513 i poz. 1854, poz. 2150, poz. 1045, poz. 1189, poz. 1269, poz. 1830, poz. 1890 z 2016 r. poz. 195) **Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu Gminy za 2015 rok oraz wnosi do Rady Gminy o udzielenie Panu Januszowi Tyburskiemu – Wójtowi Gminy Rypin absolutorium za 2015 rok.**

**UZASADNIENIE**

Po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy z wykonania budżetu Gminy za 2015 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 2015 rok zawartą w Uchwale Nr 9/S/2016 z dnia 15 kwietnia 2016 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 2015 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

.....*Topolewski*.....

Walenty Topolewski

ZAŁĄCZNIK:

Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Rypin dotycząca wykonania budżetu gminy Rypin za 2015 rok.

## **OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ RADY GMINY RYPIN**

### **DOTYCZĄCA WYKONANIA BUDŻETU GMINY RYPIN ZA 2015 ROK.**

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Rypin, na posiedzeniu w dniu 20 kwietnia 2016 roku dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Rypin, rozpatrując w szczególności sprawozdanie Wójta Gminy Rypin z wykonania budżetu za 2015 r. wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Zespół we Włocławku zawartą w Uchwale Nr 9/S/2016 z dnia 15 kwietnia 2016 r.

Skarbnik Gminy omówiła sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Rypin za 2015 rok wraz z opinię RIO o tym sprawozdaniu. Udzieliła szczegółowych odpowiedzi związanych z pytaniami członków komisji dotyczącymi przedłożonego sprawozdania i opinii.

Komisja stwierdziła, że Skład Orzekający RIO zaopiniował pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok.

W oparciu o powyższe Komisja Rewizyjna opiniuje pozytywnie wykonanie budżetu Gminy Rypin za 2015 rok.

### **UZASADNIENIE**

1. Budżet Gminy Rypin na 2015 rok przyjęty został uchwałą nr III/19/14 Rady Gminy Rypin z dnia 30 grudnia 2014 r.
2. Dochody budżetowe zaplanowano w kwocie 21.947.697 zł, w tym:
  - dochody majątkowe w wysokości 1.317.400 zł,
  - dochody bieżące w kwocie 20.630.297 zł.
3. Wydatki budżetu zaplanowano w kwocie 24.650.672 zł, w tym:
  - wydatki bieżące w wysokości 19.997.672 zł,
  - wydatki majątkowe 4.653.000 zł.
4. Planowany deficyt budżetu w kwocie 2.702.975 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 2.608.600 zł.
6. Limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów został ustalony w wysokości 3.862.975 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 98.000 zł oraz rezerwy celowe w łącznej kwocie 52.000 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 2015 roku był 15 - krotnie zmieniany w tym 5 - krotnie przez Radę Gminy oraz 10 - krotnie Zarządzeniami Wójta Gminy.
11. W wyniku wprowadzonych w ciągu roku zmian plan dochodów na 31.12.2015 r. wyniósł 25.794.076,45 zł, dochody wykonano w kwocie 25.665.780,03 zł, tj. 99,50 % planu w tym:
  - dochody bieżące, na plan 24.302.442,45 zł, zrealizowano w wysokości 24.174.473,34 zł, tj. 99,47 %,
  - dochody majątkowe, na plan 1.491.634 zł, zrealizowano w wysokości 1.491.306,69 zł, tj. 99,98 %.
12. Kwota wydatków po zmianach dokonanych w trakcie 2015 r. wyniosła 26.224.076,45 zł, wydatki wykonano w kwocie 24.507.015,32 zł, tj. 93,45 % planu z tego;
  - wydatki bieżące, na plan 22.099.676,45 zł, wykonano w wysokości 20.434.404,20 zł, tj. 92,46 % planu,
  - wydatki majątkowe, na plan 4.124.400 zł, zrealizowano w wysokości 4.072.611,12 zł, tj. 98,74 % planu.
13. Wynik budżetu zamknął się nadwyżką w wysokości 1.158.764,71 zł.

Wykonanie budżetu po stronie dochodów wynosi 25.665.780,03 zł, co stanowi 99,50 % planu rocznego. Dochody własne wykonano 98,69 %, dotacje na realizację zadań zleconych w 99,30 %, dotacje na zadania własne w 99,02 %, dotacje na zadania realizowane na podstawie porozumień w 100 % oraz subwencję wykonano w 100 %. W strukturze dochodów budżetowych subwencja ogólna stanowi 34,9 %, dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne 25,7 % oraz dochody własne 39,4 %.

W strukturze dochodów własnych znaczącą pozycję stanowią dochody z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 3.907.793 zł, udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 2.132.654 zł, opłaty za wodę i ścieki w wysokości 1.175.541,49 zł, podatku rolnego w kwocie 655.392,59 zł oraz opłaty za odpady komunalne w kwocie 557.416,32 zł.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków wynikających z uchwał Rady Gminy wyniosły ogółem 1.035.111,22 zł w tym:

- podatek od nieruchomości 474.123,98 zł,
- podatek rolny 428.221,00 zł,
- podatek od środków transportowych 132.766,24 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy 289.739,00 w tym:

- umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 93.924,40 zł,
- rozłożenia na raty, odroczenia terminu zapłaty 195.814,60 zł.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień 37.698,48 zł.

Zaległości wobec Gminy na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosły 553.762,27 zł i uległy zmniejszeniu w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 25.450,72 zł.

Komisja dokonała szczegółowej analizy realizacji dochodów w działach i rozdziałach budżetowych oraz przychodów i pozytywnie ocenia wykonanie planu dochodów i przychodów za 2015 rok.

Komisja stwierdziła, że w zakresie wydatków obejmujących zadania własne gminy oraz zadania zlecone i powierzone plan został wykonany w kwocie 24.507.015,32 zł, co stanowi 93,45 % planu. Wykonane wydatki bieżące wynoszą 20.434.404,20 zł, co stanowi 92,46 % planowanych wydatków bieżących, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 4.072.611,12 zł, co stanowi 98,74 % planowanych wydatków majątkowych.

W strukturze zrealizowanych wydatków najwięcej środków budżetowych zaangażowano na realizację zadań w zakresie oświaty i wychowania, pomocy społecznej oraz rolnictwa i łowiectwa.

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 2015 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 II,
  - przebudowy – modernizacji drogi gminnej Cetki – Czyżewo Etap II, Starorypin Prywatny (Plebanka) oraz Starorypin Prywatny (cmentarz),
  - budowa studni głębinowej w miejscowości Borzymin.
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 Etap II, Starorypin Prywatny (Plebanka) oraz Starorypin Prywatny (cmentarz), oraz na budowę sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Sikory – Kowalki Etap II.

Komisja dokonała analizy danych zawartych w sprawozdaniach w zakresie zgodności:

- z wielkościami ujętymi w sprawozdaniach statystycznych sporządzonych za okres od 01 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 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 2015 roku z Uchwałami Rady Gminy Rypin w sprawie budżetu i jego zmian na przestrzeni 2015 roku oraz Zarządzeniami Wójta Gminy Rypin w sprawie zmian budżetu w 2015 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 2015 roku zadłużenie gminy z tytułu pożyczek wynosi 340.000 zł są to pożyczki z WFOŚiGW w Toruniu.

Komisja analizując sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Rypin za 2015 rok oraz mając na uwadze informację z wykonania budżetu Gminy Rypin za pierwsze półrocze 2015 r. stwierdziła, że Wójt Gminy Rypin realizując zaplanowany na 2015 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 2015 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 2015 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 2014 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 2015 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 2015 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 2015 rok i wystąpienia do Rady Gminy z wnioskiem o udzielenie absolutorium Wójtowi.

**Podpisy Komisji:**

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