

UCHWAŁA NR 1/18
KOMISJI REWIZYJNEJ RADY GMINY RYPIN
z dnia 16 kwietnia 2018 roku

w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Rypin za 2017 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 2017 r. poz. 1875, poz. 2232 z 2018 r. poz. 130) i art. 270 ust 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077)

Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu Gminy za 2017 rok oraz wnosi do Rady Gminy o udzielenie Panu Januszowi Tyburskiemu – Wójtowi Gminy Rypin absolutorium za 2017 rok.

UZASADNIENIE

Po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy z wykonania budżetu Gminy za 2017 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 2017 rok zawartą w Uchwale Nr 1/S/2018 z dnia 4 kwietnia 2018 r. oraz wysłuchaniu ustnych wyjaśnień Wójta, Komisja Rewizyjna kierując się zasadą celowości wydatków, gospodarności a także realizacji uchwał związanych z budżetem gminy 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 2017 rok.

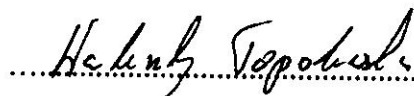
Wniosek przyjęto w głosowaniu jawnym, następującym stosunkiem głosów:

za udzieleniem absolutorium	- 3 głosów,
przeciwko udzieleniu absolutorium	- 0 głosów,
wstrzymujących się	- 0 głosów.

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

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej



Walenty Topolewski

ZALĄCZNIK:

Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Rypin dotycząca wykonania budżetu gminy Rypin za 2017 rok.

OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ RADY GMINY RYPIN

DOTYCZĄCA WYKONANIA BUDŻETU GMINY RYPIN ZA 2017 ROK.

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Rypin, na posiedzeniu w dniu 16 kwietnia 2018 roku dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Rypin, rozpatrując w szczególności sprawozdanie Wójta Gminy Rypin z wykonania budżetu za 2017 r. wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Zespół we Włocławku zawartą w Uchwale Nr 1/S/2018 z dnia 4 kwietnia 2018 r.

Skarbnik Gminy omówiła sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Rypin za 2017 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 Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy zaopiniował pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Rypin sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

W oparciu o powyższe Komisja Rewizyjna opiniuje pozytywnie wykonanie budżetu Gminy Rypin za 2017 rok.

UZASADNIENIE

1. Budżet Gminy Rypin na 2017 rok przyjęty został uchwałą nr XX/132/16 Rady Gminy Rypin z dnia 29 grudnia 2016 r.
2. Dochody budżetowe zaplanowano w kwocie 29.691.623 zł, w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 29.362.649 zł.
 - dochody majątkowe w wysokości 328.974 zł,
3. Wydatki budżetu zaplanowano w kwocie 33.873.579 zł, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 28.244.605 zł,
 - wydatki majątkowe 5.628.974 zł.
4. Planowany deficyt budżetu w kwocie 4.181.956 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 8.954.400 zł.
6. Limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów został ustalony w wysokości 4.181.956 zł.

7. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono w wysokości 80.000 zł.
8. W budżecie gminy utworzono rezerwę ogólną w wysokości 110.000 zł oraz rezerwę celową w łącznej kwocie 90.000 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 2017 roku był 16 - krotnie zmieniany w tym 7 - krotnie przez Radę Gminy oraz 9 - krotnie Zarządzeniami Wójta Gminy.
11. W wyniku wprowadzonych w ciągu roku zmian plan dochodów na 31.12.2017 r. wyniósł 34.700.357,51 zł, dochody wykonano w kwocie 34.312.002,23 zł, tj. 98,88 % planu w tym:
 - dochody bieżące, na plan 34.143.354,61 zł, zrealizowano w wysokości 33.755.153,80 zł, tj. 98,86 %,
 - dochody majątkowe, na plan 557.002,90 zł, zrealizowano w wysokości 556.848,23 zł, tj. 99,97 %.
12. Kwota wydatków po zmianach dokonanych w trakcie 2017 r. wyniosła 36.068.270,58 zł, wydatki wykonano w kwocie 33.563.504,01 zł, tj. 93,06 % planu z tego:
 - wydatki bieżące, na plan 31.794.797,58 zł, wykonano w wysokości 29.731.852,63 zł, tj. 93,51 % planu,
 - wydatki majątkowe, na plan 4.273.473 zł, zrealizowano w wysokości 3.831.651,38 zł, tj. 89,66 % planu.
13. Wynik budżetu zamknął się nadwyżką w wysokości **748.498,22 zł**.

Wykonanie budżetu po stronie dochodów wynosi 34.312.002,23 zł, co stanowi 98,88 % planu rocznego. Struktura wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł wpływu wskazuje, że największy udział stanowiły: dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycyjne 36,88 %, dochody własne 33,16 % i subwencja ogólna 29,96 %. W strukturze dochodów własnych znaczącą pozycję stanowią dochody z tytułu:

- podatku od nieruchomości – 4.371.944,56 zł, tj. 101,20 % planu,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 2.831.492,00 zł, tj. 102,27 % planu,
- opłaty za wodę i ścieki – 1.303.994,13 zł, tj. 100,26 % planu,
- podatku rolnego w kwocie 697.989,73 zł, tj. 99,80 % planu,

- opłaty za odpady komunalne w kwocie 557.792,63 zł, tj. 92,81 % planu.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków wynikających z uchwał Rady Gminy wyniosły ogółem 902.748,03 zł w tym:

- podatek od nieruchomości 513.677,19 zł,
- podatek rolny 227.346,00 zł,
- podatek od środków transportowych 161.724,84 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy 370.296,50 zł w tym:

- umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 32.703,36 zł,
- rozłożenia na raty, odroczenia terminu zapłaty 337.593,14 zł.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień 35.447,46 zł.

Zaległości wobec Gminy na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosły 1.546.150,20 zł i uległy zwiększeniu w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 556.591,04 zł.

Komisja dokonała szczegółowej analizy realizacji dochodów w działach i rozdziałach budżetowych oraz przychodów i pozytywnie ocenia wykonanie planu dochodów i przychodów za 2017 rok.

Komisja stwierdziła, że w zakresie wydatków obejmujących zadania własne gminy oraz zadania zlecone i powierzone plan został wykonany w kwocie 33.563.504,01 zł, co stanowi 93,06 % planu. Wykonane wydatki bieżące wynoszą 29.731.852,63 zł, co stanowi 93,51 % planowanych wydatków bieżących, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 3.831.651,38 zł, co stanowi 89,66 % planowanych wydatków majątkowych.

W strukturze zrealizowanych wydatków najczęściej środków budżetowych zaangażowano na realizację zadań w zakresie pomocy społecznej oraz oświaty i wychowania.

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 2017 w poszczególnych działach

klasyfikacji budżetowej a także wielkości przychodów i rozchodów. Przedłożył również informację z wykonania planu finansowego instytucji kultury – Gminnej Biblioteki Publicznej 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:
 - modernizacji drogi gminnej w miejscowości Ławy,
 - modernizacji drogi gminnej Zakrocz - Dębiany,
 - modernizacji drogi gminnej Dylewo - Kwiatkowo,
 - poprawy efektywności energetycznej budynku pałacu w Sadłowie.
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 dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych, co stwierdzono poprzez analizę dokumentacji przetargowej dotyczącej wyboru wykonawcy na realizację zadań: przebudowa – modernizacja drogi gminnej w miejscowości Ławy, Zakrocz - Dębiany, Dylewo - Kwiatkowo oraz na poprawę efektywności energetycznej budynku pałacu w Sadłowie.

Komisja dokonała analizy danych zawartych w sprawozdaniach w zakresie zgodności:

- z wielkościami ujętymi w sprawozdaniach statystycznych sporządzonych za okres od 01 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 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 2017 roku z Uchwałami Rady Gminy Rypin w sprawie budżetu i jego zmian na przestrzeni 2017 roku oraz Zarządzeniami Wójta Gminy Rypin w sprawie zmian budżetu w 2017 roku,
- wykazanych w dochodach budżetu kwot subwencji w tym części oświatowej, wyrównawczej i równoważącej oraz wpływów z 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 2017 roku zadłużenie gminy z tytułu pożyczek wynosi 315.920 zł jest to pożyczka z WFOŚiGW w Toruniu.

Komisja analizując sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Rypin za 2017 rok oraz mając na uwadze informację z wykonania budżetu Gminy Rypin za pierwsze półrocze 2017 r. stwierdziła, że Wójt Gminy Rypin realizując zaplanowany na 2017 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 2017 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 pytaniami członków Komisji dotyczącymi przedłożonej informacji.

Ustalenia Komisji:

Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Rypin obejmuje zestaw danych o majątku Gminy na dzień 31 grudnia 2017 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 2017 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 2017 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 pytaniami członków Komisji dotyczącymi przedłożonych sprawozdań.

Komisja dokonała wglądu do książki kontroli Urzędu Gminy w Rypinie i stwierdziła, że w książce kontroli w 2017 roku widnieją kontrole z zakresu gospodarki finansowej Gminy.

1. Kontrola projektu „Przebudowa – modernizacja i częściowe poszerzenie drogi gminnej Godziszewy – Kwiatkowo”. Kontrola odbyła się w dniu 17 maja 2017 r. – Urząd Marszałkowski w Toruniu. (Informacja pokontrolna).

Zdaniem Komisji Rewizyjnej powyższe ustalenia dają podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o realizacji budżetu Gminy za 2017 rok i wystąpienia do Rady Gminy z wnioskiem o udzielenie absolutorium Wójtowi.

Podpisy Komisji:

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