

UCHWAŁA NR 1/20
KOMISJI REWIZYJNEJ RADY GMINY RYPIN
z dnia 28 kwietnia 2020 roku

w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Rypin za 2019 rok

Komisja w składzie:

1. Sławomir Rumiński – Przewodniczący Komisji
2. Sylwia Laskowska – Członek Komisji
3. Jarosław Łukaszewski – Członek Komisji

Działając na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym ((Dz. U. z 2020 r. poz. 713) i art. 270 ust 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, poz. 1649 z 2020 r. poz. 284, poz. 374, poz. 568 i poz. 695) **Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu Gminy za 2019 rok oraz wnosi do Rady Gminy o udzielenie Panu Januszowi Tyburskiemu – Wójtowi Gminy Rypin absolutorium za 2019 rok.**

UZASADNIENIE

Po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy z wykonania budżetu Gminy za 2019 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 2019 rok zawartą w Uchwale Nr 3/S/2020 z dnia 30 marca 2020 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 wnioskuję o udzielenie Panu Januszowi Tyburskiemu – Wójtowi Gminy Rypin absolutorium za 2019 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



Sławomir Rumiński

ZAŁĄCZNIK:

Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Rypin dotycząca wykonania budżetu gminy Rypin za 2019 rok.

OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ RADY GMINY RYPIN

DOTYCZĄCA WYKONANIA BUDŻETU GMINY RYPIN ZA 2019 ROK.

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Rypin, na posiedzeniu w dniu 28 kwietnia 2020 roku dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Rypin, rozpatrując w szczególności sprawozdanie Wójta Gminy Rypin z wykonania budżetu za 2019 r. wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Zespół we Włocławku zawartą w Uchwale Nr 3/S/2020 z dnia 30 marca 2020 r.

Skarbnik Gminy omówiła sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Rypin za 2019 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 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

W oparciu o powyższe Komisja Rewizyjna opiniuje pozytywnie wykonanie budżetu Gminy Rypin za 2019 rok.

UZASADNIENIE

1. Budżet Gminy Rypin na 2019 rok przyjęty został uchwałą nr III/27/18 Rady Gminy Rypin z dnia 28 grudnia 2018 r.
2. Dochody budżetowe zaplanowano w kwocie 32.817.608 zł, w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 30.601.952 zł.
 - dochody majątkowe w wysokości 2.215.656 zł,
3. Wydatki budżetu zaplanowano w kwocie 37.521.784 zł, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 30.260.760 zł,
 - wydatki majątkowe 7.261.024 zł.
4. Planowany deficyt budżetu w kwocie 4.704.176 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 8.327.200 zł.
6. Limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów został ustalony w wysokości 4.824.176 zł.

7. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono w wysokości 77.000 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 2019 roku był 19 razy zmieniany w tym: 6 - krotnie przez Radę Gminy oraz 13 - krotnie Zarządzeniami Wójta Gminy.
11. W wyniku wprowadzonych w ciągu roku zmian plan dochodów na 31.12.2019 r. wyniósł 39.557.514,03 zł, dochody wykonano w kwocie 39.338.345,53 zł, tj. 99,45 % planu w tym:
 - dochody bieżące, na plan 36.908.629,41 zł, zrealizowano w wysokości 36.699.197,88 zł, tj. 99,43 %,
 - dochody majątkowe, na plan 2.648.884,62 zł, zrealizowano w wysokości 2.639.147,65 zł, tj. 99,63 %.
12. Plan wydatków po zmianach dokonanych w trakcie 2019 r. wyniósł 40.820.134,03 zł, wydatki wykonano w kwocie 39.073.594,39 zł, tj. 95,72 % planu z tego;
 - wydatki bieżące, na plan 34.611.820,03 zł, wykonano w wysokości 33.202.576,76 zł, tj. 95,93 % planu,
 - wydatki majątkowe, na plan 6.208.314 zł, zrealizowano w wysokości 5.871.017,63 zł, tj. 94,57 % planu.
13. Wynik budżetu zamknął się nadwyżką w wysokości **264.751,14 zł**.

Wykonanie budżetu po stronie dochodów wynosi 39.338.345,53 zł, co stanowi 99,45 % 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 41,50 %, dochody własne 31,26 % i subwencja ogólna 27,24 %.

W strukturze dochodów własnych znaczącą pozycję stanowią dochody z tytułu:

- podatku od nieruchomości – 3.884.695,08 zł, tj. 99,58 % planu,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 3.989.094,00 zł, tj. 100,95 % planu,
- opłaty za wodę i ścieki – 1.462.827,13 zł, tj. 92,43 % planu,
- podatku rolnego w kwocie 727.287,83 zł, tj. 99,76 % planu,

- opłaty za odpady komunalne w kwocie 647.298,05 zł, tj. 101,14 % planu.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków wynikających z uchwał Rady Gminy wyniosły ogółem 1.108.445,63 zł w tym:

- podatek od nieruchomości 652.809,82 zł,
- podatek rolny 266.424,00 zł,
- podatek od środków transportowych 189.211,81 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy 95.757,99 zł w tym:

- umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 33.759,39 zł,
- rozłożenia na raty, odroczenia terminu zapłaty 61.998,60 zł.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień 74.833,46 zł.

Zaległości wobec Gminy na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosły 1.529.992,11 zł i uległy zwiększeniu w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 102.177,47 zł.

Komisja dokonała szczegółowej analizy realizacji dochodów w działach i rozdziałach budżetowych oraz przychodów i pozytywnie ocenia wykonanie planu dochodów i przychodów za 2019 rok.

Komisja stwierdziła, że w zakresie wydatków obejmujących zadania własne gminy oraz zadania zlecone i powierzone plan został wykonany w kwocie 39.073.594,39 zł, co stanowi 95,72 % planu. Wykonane wydatki bieżące wynoszą 33.202.576,76 zł, co stanowi 95,93 % planowanych wydatków bieżących, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 5.871.017,63 zł, co stanowi 94,57 % planowanych wydatków majątkowych.

W strukturze zrealizowanych wydatków najwięcej 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 2019 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 realizacji zadań pn:
 - Budowę sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Sadłowo z przewodem tłocznym do Starorypina Prywatnego Etap II,
 - Przebudowa – modernizacja drogi gminnej Rusinowo – Rusinowo,
 - Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Sadłowo,
 - Remont wiaduktu w miejscowości Starorypin,
 - Rewitalizacja zieli w parku zabytkowym w miejscowości Rusinowo,
 - Zagospodarowanie terenu w miejscowości Kowalki.
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 Rusinowo – Rusinowo, Rewitalizacja zieli w parku zabytkowym w miejscowości Rusinowo oraz Zagospodarowanie terenu w miejscowości Kowalki.

Komisja dokonała analizy danych zawartych w sprawozdaniach w zakresie zgodności:

- z wielkościami ujętymi w sprawozdaniach statystycznych sporządzonych za okres od 01 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019 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 2019 roku z Uchwałami Rady Gminy Rypin w sprawie budżetu i jego zmian na przestrzeni 2019 roku oraz Zarządzeniami Wójta Gminy Rypin w sprawie zmian budżetu w 2019 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 2019 roku zadłużenie gminy z tytułu pożyczek wynosi 90.920 zł jest to pożyczka z WFOŚiGW w Toruniu.

Komisja analizując sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Rypin za 2019 rok oraz mając na uwadze informację z wykonania budżetu Gminy Rypin za pierwsze półrocze 2019 r. stwierdziła, że Wójt Gminy Rypin realizując zaplanowany na 2019 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 2019 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 2019 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 2019 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 2019 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.
5. Informacji dodatkowej.

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 2019 roku nie widnieją kontrole z zakresu gospodarki finansowej.

Zdaniem Komisji Rewizyjnej powyższe ustalenia dają podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o realizacji budżetu Gminy za 2019 rok i wystąpienia do Rady Gminy z wnioskiem o udzielenie absolutorium Wójtowi.

Podpisy Komisji:

1. Sławomir Rumiński – Przewodniczący Komisji. *Rumiński Sławomir*
2. Sylwia Laskowska – Członek Komisji. *Laskowska Sylwia*
3. Jarosław Łukaszewski – Członek Komisji. *Łukaszewski Jarosław*