

Załącznik nr 2 do protokołu nr 19 /2016
Krzemieniewo , dnia 06 maja 2016

**Przewodniczący Rady Gminy
Krzemieniewo**

**Opinia Komisji Rewizyjnej
Rady Gminy Krzemieniewo**

W sprawie : realizacji budżetu gminy za rok 2015

Komisja Rewizyjna w składzie : Przewodniczący Komisji – Marek Garbacz
Zastępca Przewodniczącego – Krystian Lewandowski
Członek – Krystian Dutkiewicz
Członek – Mirosław Krysztofiak
Członek – Michał Michalski
Członek – Henryka Przybylska

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym* (t.jDz. U. z 2016 r. poz. 446) oraz art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z zm.) Komisja Rewizyjna Gminy Krzemieniewo

pozytywnie

opiniuje wykonanie budżetu Gminy Krzemieniewo za 2015 rok

UZASADNIENIE:

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Krzemieniewo na posiedzeniach w dniach 18kwietnia i 6 maja 2016 r. dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Krzemieniewo za 2015 rok, rozpatrując w szczególności sprawozdanie roczne Wójta Gminy Krzemieniewo z wykonania budżetu Gminy Krzemieniewo za 2015 rok, sprawozdanie finansowe za 2015 rok, informację o stanie mienia Gminy Krzemieniewo, opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu dotyczącą sprawozdania z wykonania budżetu oraz informacji o stanie mienia Gminy Krzemieniewo.

Komisja stwierdza, co następuje:

1. Budżet Gminy Krzemieniewo na 2015 rok zatwierdzony Uchwałą Nr III/11/2014 Rady Gminy Krzemieniewo z dnia 22 grudnia 2014 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2015 zamykał się kwotą 22.333.600 zł po stronie dochodów i tą samą kwotą po stronie wydatków.
2. W ciągu roku budżetowego wprowadzone zostały zmiany po stronie dochodów i wydatków na podstawie uchwał Rady Gminy i Zarządzeń Wójta Gminy. Zmiany dotyczyły zwiększeń i zmniejszeń planu dochodów i wydatków oraz przeniesień pomiędzy działami, rozdziałami i paragrafami.
3. Uchwała budżetowa w 2015 r. zmieniana była siedmioma uchwałami Rady Gminy Krzemieniewo i dwunastoma zarządzeniami Wójta Gminy Krzemieniewo na mocy udzielonego upoważnienia przez organ stanowiący do dokonywania zmian w planie wydatków budżetu w zakresie przeniesień między rozdziałami i paragrafami z wyłączeniem przeniesień wydatków pomiędzy działami.

4. Po dokonaniu w/w zmian planowane dochody zwiększyły się o kwotę 1.499.340 zł i na dzień 31.12.2015 r. wynoszą 23.832.940 zł, natomiast planowane wydatki uległy zwiększeniu o kwotę 3.416.744 zł i na dzień 31.12.2015 r. wynoszą 25.750.344 zł.
5. Budżet Gminy był realizowany zgodnie z podjętymi uchwałami Rady Gminy i Zarządzeniami Wójta.
6. Budżet 2015 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 1.951.264,73zł. a skumulowana nadwyżka wynosi 3.868.669,33zł
7. Dochody budżetowe na plan 23.832.940 zł zostały zrealizowane w kwocie 23.500.387,86 zł.
8. Realizacja dochodów budżetowych wyniosła 98,60%, co jest wynikiem ostrożnego przygotowania budżetu gminy po stronie planu.
9. Największy udział w strukturze dochodów budżetu gminy w 2015 r. stanowią subwencje w wysokości 10.968.532,00 zł, co stanowi 46,68% ogółu dochodów, w tym część oświatowa w kwocie 7.190.439 zł oraz wyrównawcza w kwocie 3.778.093,00 zł. Kolejnym źródłem dochodów jest udział w podatku od osób fizycznych zrealizowany kwotą 3.604.452zł oraz podatek od nieruchomości 2.423.302,63zł. Dotacje celowe z budżetu państwa stanowią 17,07% ogółu dochodów, w tym na zadania zlecone w wysokości 3.261.027,68 zł oraz na zadania własne 751.530,10 zł. Natomiast dochody majątkowe stanowią 3,62% ogółu dochodów i zostały wykonane w wysokości 849.722,91 zł.
10. Komisja Rewizyjna po przeanalizowaniu wykonania dochodów w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, uznaje, że w roku 2015 poprawnie planowano i realizowano dochody, w tym szczególnie egzekwowanie podatków, na co wskazuje szeroko prowadzona egzekucja podatkowa.
11. Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Wójta Gminy Krzemieniewo w zakresie dochodów budżetowych w 2015 roku.
12. Biorąc pod uwagę fakt, iż art.52 ust.1 pkt.1 ustawy o finansach publicznych mówi „że planowane w budżecie dochody są prognozą ich wielkości, należy uznać, że zapisane po stronie planu kwoty pochodzą ze szczegółowych wyliczeń. Uzyskanie w wielu przypadkach realizacji dochodów w kwocie planu finansowego jest dowodem bieżącego analizowania sytuacji finansowej gminy.
13. Wydatki budżetowe na plan 25.750.344 zł zostały zrealizowane w kwocie 21.549.123,13 zł, co stanowi 83,68%.
14. Największy udział w strukturze wydatków ogółem zrealizowanych w 2015 r. mają wydatki w działach 801 – Oświata i wychowanie 10.841.167,86 zł (50,31%), 852 – Pomoc społeczna 3.343.238,04 zł (15,51%), 750 - Administracja publiczna 2.189.205,94 zł (10,16%), 900 – gospodarka komunalna i mieszkaniowa 1.289.397,48zł (5,98%) 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego 1.181.012,30zł (5,48%)
15. Wydatki majątkowe wykonano w wysokości 1.583.304,02 zł, co w strukturze ogólnego wykonania wydatków budżetu stanowi 7,35%.
16. Mimo zaplanowanych przez Radę Gminy środków, nie została w terminie wykonana dokumentacja techniczna dotycząca budowy kanalizacji sanitarnej. W sprawozdaniu z wykonania budżetu jest mowa o ogłoszeniu przetargu na oczyszczalnię ścieków w pierwszym kwartale roku 2016, co również nie miało miejsca.
17. Komisja Rewizyjna biorąc pod uwagę zapis art. 52 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych mówiący o tym, że wydatki budżetowe stanowią nieprzekraczalne limity przeanalizowała sprawozdanie w zakresie wydatków. We wszystkich działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej nie stwierdziła przekroczeń planu.
18. Niskie wykonanie niektórych wydatków świadczy o dokonywaniu większości zakupów w sposób celowy i oszczędny. Jednak oceniając wydatkowane środki pieniężne w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej Komisja wniosła szereg zastrzeżeń odnośnie celowości

- ponoszonych wydatków na dokumentację budynku pomocniczego w Pawłowicach oraz niewłaściwego nadzoru nad budową sceny w Luboni.
19. W oparciu o analizę sprawozdania z wykonania budżetu Komisja Rewizyjna ustaliła, że w zakresie wydatków przestrzegane były podstawowe zasady wykonywania budżetu, a w szczególności:
 - a) wydatki były dokonywane w granicach kwot ustalonych w planie finansowym, zgodnie z zaplanowanym przeznaczeniem,
 - b) zobowiązania wynikające z zawartych umów i przepisów prawa regulowane były z zachowaniem terminów i wysokości, co nie skutkowało zapłatą odsetek karnych za opóźnienia w zapłacie,
 - c) zobowiązania na podstawie umów o wykonanie zadań inwestycyjnych zawarte zostały w granicach kwot ujętych w budżecie,
 - d) wydatki bieżące jak i na realizację zadań inwestycyjnych ponoszone były w sposób celowy, oszczędny i gospodarny,
 - e) wybór wykonawców zadań inwestycyjnych nastąpił z zachowaniem przepisów ustawy z 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych.
 20. Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że wykonane wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących o 2.684.845,84 zł, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku.
 21. Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Wójta w zakresie realizacji wydatków budżetowych w 2015 roku.
 22. Na dzień 31.12.2015 r. stan zobowiązań Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) wynosił 0 zł, wymagalne zobowiązania w kwocie 0 zł. Wymagalne zobowiązania z tego tytułu nie występują.
 23. Gmina nie posiada zadłużenia na koniec 2015r.
 24. Komisja Rewizyjna zapoznała się z Uchwałą Nr SO-0954/8/12/Ln/2016 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 kwietnia 2016 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Krzemieniewo za rok 2015 wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.
 25. Informacja o stanie mienia komunalnego za 2015 rok dołączona do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Krzemieniewo zawiera dane o przychodach i rozchodach od stycznia do grudnia 2015 r. oraz prawach własności i innych prawach majątkowych, a także dane o dochodach uzyskiwanych z tytułu wykonania tych praw. Przedłożona informacja zawiera dane wymagane przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki posiada Gmina, jego wartość i zmiany w stanie jakie nastąpiły w ciągu roku.
 26. Komisja Rewizyjna zapoznała się i rozpatrzyła sprawozdanie finansowe za rok 2015, na które składały się:
 - a) bilans z wykonania budżetu Gminy Krzemieniewo za 2015 rok,
 - b) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2015 rok,
 - c) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2015 rok,
 - d) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2015 rok.
 27. Komisja dokonała analizy bilansu z wykonania budżetu Gminy Krzemieniewo – jednostki samorządu terytorialnego, który przedstawia na dzień kończący 2015 rok sytuację majątkową

i finansową gminy według zestawienia rzeczywistego stanu majątku (aktywów) i źródeł jego finansowania (pasywów).

Przedstawiony bilans w aktywach trwałych wykazuje następujące pozycje:

- poz. I.1.1. Środki pieniężne budżetu, pozycja wykazuje stan środków pieniężnych na kwotę 4.004.116,80 zł.

- poz. II Należności i roszczenia wykazano kwotę 719.406,22 zł. co stanowi przypis należności budżetowych należnych do uzyskania w styczniu 2016 roku za miesiąc grudzień 2015 roku w zakresie dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych, w zakresie podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacanych w formie karty podatkowej, od czynności cywilnoprawnych od osób fizycznych oraz podatku od spadków i darowizn od osób fizycznych.

W bilansie z wykonania budżetu Gminy Krzemieniewo za rok 2015 po stronie pasywów wykazuje się zobowiązania (poz. I), aktywa netto budżetu (poz. II), inne pasywa (poz. III).

Do zobowiązań zalicza się następujące pozycje:

poz. I.2 Zobowiązania wobec budżetów 279.074,69 zł.

Aktywa netto budżetu wykazują kwotę 3.868.669,33 zł, na które składają się:

poz. II.1. Wynik wykonania budżetu w kwocie 1.951.264,73 zł.

poz. II.5. Skumulowany wynik budżetu w kwocie 1.917.404,60 zł.

Inne pasywa wykazane zostały w kwocie 575.779,00 zł i stanowią kwotę subwencji oświatowej, która wpłynęła w m-cu grudzień 2015 r. na styczeń 2016 r.

28. Łączny bilans jednostek budżetowych za rok 2015 po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 66.299.933,50 zł, w tym:

po stronie aktywów:

aktywa trwale w kwocie 65.270.844,41 zł.

aktywa obrotowe w kwocie 1.029.089,09 zł.

po stronie pasywów:

fundusz w kwocie 64.575.954,86 zł.

zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 1.469.294,73 zł.

fundusze specjalne w kwocie 144.731,71 zł.

rozliczenia międzyokresowe w kwocie 109.952,20 zł.

29. Łączny rachunek zysków i strat wykazuje zysk netto w kwocie 2.979.634,46 zł, który jest zgodny z wynikiem finansowym netto za rok 2015 wykazany w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki. Natomiast fundusz w kwocie 64.575.954,86 zł potwierdza zgodność między łącznym bilansem jednostek budżetowych, a łącznym zestawieniem zmian w funduszu jednostki.

30. Stwierdza się, że na łączny bilans jednostki budżetowej, łączny rachunek zysków i strat, łączne zestawienie zmian w funduszu składają się dane wynikające ze sprawozdań finansowych jednostek budżetowych (Urząd Gminy Krzemieniewo, Zespół Szkół Szkoła Podstawowa i Gimnazjum w Pawłowicach, Zespół Szkół Szkoła Podstawowa i Gimnazjum w Drobninie, Zespół Szkół Szkoła Podstawowa i Gimnazjum w Nowym Belęcinie, Zespół Szkół Szkoła Podstawowa i Przedszkole w Garzynie, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krzemieniewie, Publiczne Przedszkole w Krzemieniewie, Publiczne Przedszkole w Pawłowicach).

31. Komisja Rewizyjna stwierdza, iż po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego przedłożonego przez Wójta Gminy Krzemieniewo za 2015 rok oraz po dokonaniu analizy i oceny zawartych danych w poszczególnych pozycjach sprawozdawczych, nie wnosi uwag do zaprezentowanego sprawozdania.
32. Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej organu na dzień 31.12.2015 r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. Zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Analiza sprawozdania z wykonania budżetu i sprawozdania finansowego daje podstawę do stwierdzenia, że Wójt Gminy Krzemieniewo dbał w roku 2015 o pozyskiwanie dochodów. Komisja wyraża nadzieję, że wskazane wnioski z przeprowadzonych kontroli przyczynią się do jeszcze lepszego planowania wydatków oraz do pełniejszego nadzoru i gospodarowania mieniem gminnym.

Na podstawie rozpatrywanych materiałów źródłowych, wysłuchanych wyjaśnień Skarbnika Gminy Komisja stwierdziła, że Wójt Gminy, realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, starał się kierować zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

Wyżej wymienione argumenty pozwalają Komisji Rewizyjnej pozytywnie zaopiniować wykonanie budżetu gminy za rok 2015.

Mając powyższe na uwadze Komisja Rewizyjna wyraziła pozytywną opinię o realizacji budżetu Gminy Krzemieniewo za 2015 rok i postanawia wystąpić z wnioskiem do Rady Gminy o udzielenie absolutorium Wójtowi.

Krzemieniewo, dnia 6 maja 2016r.

Podpisali :

Przewodniczący komisji Marek Garbacz.....*Garbacz*
 Zastępca Przewodniczącego Krystian Lewandowski.....*Lewandowski*
 Członek Krystian Dutkiewicz.....*Dutkiewicz*
 Członek Mirosław Krysztofiak.....*Krysztofiak*
 Członek Michał Michalski.....*Michalski*
 Członek Henryka Przybylska.....*Przybylska*