

kat. 6

Krzemieniewo, dnia 22 maja 2020 r.

Do Rady Gminy Krzemieniewo

WNIOSEK

Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Krzemieniewo w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy Krzemieniewo.

Na podstawie art. 18 a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku, poz. 713) Komisja Rewizyjna Rady Gminy Krzemieniewo wnosi

o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Krzemieniewo

UZASADNIENIE

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Krzemieniewo w dniach 30.04.2020 i 22.05.2020r. dokonała oceny budżetu Gminy Krzemieniewo za 2019 rok, rozpatrzyła w szczególności sprawozdanie roczne Wójta Gminy Krzemieniewo z wykonania budżetu Gminy Krzemieniewo za 2019 rok i zapoznała się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu dotyczącej sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2019.

Komisja stwierdza co następuje:

1. Budżet Gminy Krzemieniewo za rok 2019 zatwierdzony uchwałą Nr III /21 / 2018 Rady Gminy Krzemieniewo z dnia 17 grudnia 2018 w sprawie uchwały budżetowej na rok 2019 zamykał się kwotą 33.175.000,00 zł po stronie dochodów i kwotą 30.175.000,00 zł 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 Krzemieniewo. Zmiany dotyczyły zwiększeń i zmniejszeń planu dochodów i wydatków oraz przeniesień między działami, rozdziałami i paragrafami.
3. Uchwała budżetowa w 2019 roku zmieniana była 10 uchwałami Rady Gminy i 13 zarządzeniami Wójta Krzemieniewo na mocy udzielonego uprawnienia przez organ stanowiący i przepisów ustawowych .
4. Po dokonaniu wyżej wymienionych zmian planowane dochody zwiększyły się o kwotę 17.484.946,00 i na dzień 31.12.2019r. wynoszą 50.659.946,00 zł, natomiast planowane wydatki zwiększyły się o kwotę 15.348.264,22 zł i na dzień 31.12.2019r. wynoszą 45.523.264,22 zł.
5. Budżet Gminy był realizowany zgodnie z podjętymi Uchwałami Rady Gminy i Zarządzeniami Wójta.
6. Rok 2019 zamknął się dodatnim wynikiem finansowym w kwocie 14.443.809,25zł.
7. Na dzień 31.12.2019r. wygosparowano kwotę 9.307.127,47 zł na którą składają się wolne środki w kwocie 7.742.318,09 zł oraz nadwyżka budżetu w kwocie 1.564.809,38zł.

8. Realizacja dochodu budżetu wyniosła 99,01%. Wysoki poziom wskaźnika realizacji dochodów budżetowych to efekt licznych starań podjętych w trakcie roku przez Wójta Gminy.
9. Największy udział w strukturze dochodów budżetu Gminy w 2019 roku stanowiły subwencje w kwocie 12.694.007,00 zł, z czego część oświatowa 7.508.594 zł i wyrównawcza 5.185.413,00 zł. Następną pod względem wielkości była pozycja dotacji otrzymanej od Wojewody Wielkopolskiego na wypłatę świadczeń wychowawczych (500+) w kwocie 7.474.303,99 zł. Warto wspomnieć również o podatku od osób fizycznych w kwocie 5.527.439,00 zł, który został wykonany w na poziomie 100,95 % planu.
10. Komisja Rewizyjna po przeanalizowaniu dochodów w poszczególnych podziałach klasyfikacji budżetowej uznaje, że w 2019 roku poprawnie planowano i realizowano dochody. Wysoki poziom realizacji dochodów jest następstwem przyjmowania właściwych prognoz oraz skrupulatnego egzekwowania należności w stosunku do gminy.
11. Przeanalizowane dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwoliły komisji rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Wójta Gminy Krzemieniewo w zakresie dochodów budżetowych w 2019 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 budżetu w planie 45.523.264,22 zł zostały zrealizowane w kwocie 35.713.783,25 zł co stanowi 78,45%.
14. Największy udział w strukturze wydatków ogółem zrealizowanych w 2019 roku mają wydatki działu 801-oświata w kwocie 12.931.265,19 zł, co stanowi 36,21% wszystkich wydatków. Następnie największe wydatki występowały w działach: 855-rodzina (w tym program 500+) 10.651.018,56 zł (29,82%), 750-administracja publiczna 2.588.028,07 zł (7,25%), 010-rolnictwo 2.228.509,26 zł (6,24%)
15. Plan wydatków majątkowych był przyjęty na kwotę 10.139.165,88 zł, wykonano go na poziomie 28,82%, co dało kwotę 2.922.306,90 zł, która stanowi 8,18% ogółu wydatków Gminy.
16. Niski wskaźnik realizacji wydatków majątkowych Gminy był wywołany między innymi odległym terminem zakończenia zadania „budowa kanalizacji sanitarnej w Mierzejewie, Oporówku i Oporowie” oraz „termomodernizacja budynków szkół podstawowych”
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 w sprawozdaniu Rb-28S nie stwierdziła przekroczeń planu.
18. Niskie wykonanie, niektórych wydatków świadczy o braku konieczności uruchomienia rezerw.
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) Dokumenty przedstawiane do kontroli Komisji Rewizyjnej w trakcie całego roku budżetowego były rzetelne tzn. prawidłowo udokumentowane fakturami .
 - c) 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. Gmina poniosła jedynie koszty związane z prawomocnym wyrokiem Sądu Apelacyjnego w Poznaniu z dnia 26 lutego 2019 roku (sygn. Akt I AGA/331/18):
 - zapłacone odsetki w kwocie 80.155,31 zł
 - odszkodowanie wypłacone na rzecz osoby fizycznej w kwocie 403.648,33 zł
 - zasądzone koszty postępowania sądowego w kwocie 31.609,00 złWszystkie te koszty dotyczyły sprawy toczonyj z właścicielem firmy projektującej oczyszczalnię ścieków w Luboni i sieć kanalizacji sanitarnej w sześciu wsiach. Komisja Rewizyjna nie kwestionuje wydatków poniesionych z budżetu gminy na podstawie prawomocnych wyroków sądowych .
 - d) Zobowiązania na podstawie umów o wykonanie zadań inwestycyjnych zawarte zostały w granicach kwot ujętych w budżecie;
 - e) Wydatki bieżące jak i na realizację zadań inwestycyjnych, ponoszone były w sposób celowy,
20. Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że wykonane wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących o 4.172.377,81 zł , co spełnia wymagania art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31.12.2019r.
21. Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwoliły komisji rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Wójta w zakresie realizacji wydatków budżetowych w 2019 roku.
22. Na dzień 31.12.2019r. stan zobowiązań Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) wynosił 7.742.318,09 zł, co odpowiada kwocie zaciągniętej pożyczki w WFOŚ I GW w Poznaniu, która pozostała do spłaty w latach następnych . Wymagalne zobowiązania z tego tytułu nie występują.
23. Gmina posiada zadłużenie na koniec 2019 roku w kwocie 7.742.318,09 zł.
24. Komisja Rewizyjna zapoznała się z uchwałą nr SO-0954/48/12/Ln/2020 Składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 27 kwietnia 2020 roku w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Krzemieniewo za rok 2019 wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.
25. Informacja o stanie mienia komunalnego za rok 2019 dołączona do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Krzemieniewo zawiera dane o przychodach i rozchodach od stycznia do grudnia 2019 roku oraz prawach własności i innych prawach majątkowych, a także dane o dochodach uzyskanych 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 2019, na które składały się:
- a) Bilans z wykonania budżetu Gminy Krzemieniewo za 2019 rok – kwota bilansowa 10.271.594,55 zł . Wzrost sumy bilansowej w stosunku do roku poprzedniego wynika z kwoty środków pieniężnych zgromadzonych na koniec roku na rachunku bankowym . A to z kolei było spowodowane otrzymaniem w końcówce roku środków unijnych , zagwarantowanych umowami zawartymi w latach poprzednich .

- b) Łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych za 2019 rok- suma bilansowa 90.461.504,80 zł
- c) Łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2019 rok
- d) Łączne zestawienie zmian w funduszu za 2019 rok.
- e) Informację dodatkową do bilansu za rok 2019 .

Na okoliczność analizy sprawozdań finansowych przedstawiono Komisji dodatkowy materiał pomocniczy.

W trakcie roku 2019 komisja prowadziła kontrole w zakresie wykonania budżetu obejmujące następujący zakres

- w dniu 22 lutego 2019 sprawdzono zakres ubezpieczenia majątku gminy (protokół nr 3)
- w dniu 22 marca 2019 skontrolowano dokumentację budowy oczyszczalni ścieków i sieci kanalizacji sanitarnej oraz , przeanalizowano przebieg tego zadania pod kątem zapisów zawartych w WPF, przeanalizowano zapisy umowy zawartej z Zarządem Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu , pod kątem terminu przekazania dofinansowania ze środków unijnych .Od otrzymania tych środków uzależniona była realizacja zadań zaplanowanych na rok 2019. Zapoznano się z uzyskanym pozwoleniem na użytkowanie obiektu oraz wynikami badań ścieków wychodzących z oczyszczalni (protokół nr 4)
- w dniu 14 czerwca 2019 zajęto się kontrolą umów dzierżaw zawartych przez gminę (protokół nr 7)
- w dniu 11 lipca 2019 skontrolowano wydatki na rozwój sportu oraz zasady dotacji udzielonych klubom sportowym . Zajęto się także kontrolą złożonego wniosku o płatność na budowę oczyszczalni ścieków i kanalizacji sanitarnej. Powodem podjęcia tego tematu był brak wpływów środków unijnych zagwarantowanych (protokół nr 8) .
- w dniu 26 lipca 2019 skontrolowano wydatki poniesionych przez na organizacje imprez sportowo-kulturalnych finansowanych środkami funduszy sołeckich wsi oraz sprawdzono celowość wydatków poniesionych na utrzymanie grupy remontowej. (protokół nr 9)
- w dniu 20 sierpnia 2019 tematem analizy była Strategia Rozwiązywania Problemów Społecznych oraz ocena wykonania budżetu gminy za I półrocze roku 2019 (protokół nr X).
- w dniu 12 września 2019 kontrola funkcjonowania placówek oświatowych połączona z wizytacją w Szkole Podstawowej w Drobninie . (protokół nr XI)
- w dniu 17 października 2019 skontrolowano celowość wydatków poniesionych na promocję gminy (protokół nr XII)
- w dniu 22 listopada 2019 sprawdzono poniesione w roku 2019 wydatki majątkowe (protokół nr XIII)

Komisja Rewizyjna po przeanalizowaniu sprawozdań i materiałów dodatkowych , wysłuchaniu wyjaśnień ze strony Wójta Gminy i Skarbnika Gminy oraz opierając się na wynikach całorocznej pracy kontrolnej, podkreśla dużą gospodarność Wójta Gminy Krzemieniewo .

Wobec powyższego z całym przekonaniem wnioskuje o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy.

Komisja Rewizyjna w składzie:

Przewodniczący Piotr Majchrzak *Piotr Majchrzak*

Członek Henryka Przybylska *Przybylska*

Członek Roman Długi *Długi*

Członek Aleksandra Kolasińska *Kolasińska A.*