

**Przewodniczący Rady Gminy  
Krzemieniewo**

**Opinia Komisji Rewizyjnej  
Rady Gminy Krzemieniewo**

**W sprawie : realizacji budżetu gminy za rok 2014**

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 posiedzeniu w dniu 20 kwietnia oraz 23 kwietnia 2015 roku szczegółowo analizowała realizację dochodów i wydatków budżetu gminy oraz zapoznała się z sprawozdaniem finansowym oraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego - Gminy Krzemieniewo za rok 2014. Z uwagi na zmiany jakie zaszły w składzie komisji po wyborach samorządowych, członkowie komisji w większości byli zmuszeni do formułowania opinii wyłącznie w oparciu o udostępnione analizy, sprawozdania i protokoły Komisji Rewizyjnej poprzedniej kadencji.

Po dogłębnej analizie materiału opisowego przedstawiającego wykonanie budżetu, oraz biorąc pod uwagę protokoły prowadzonych przez Komisję Rewizyjną kontroli, Komisja ustaliła co następuje:

*Opinia odnośnie dochodów budżetowych*

Komisja Rewizyjna przeanalizowała wszystkie pozycje zrealizowanych w roku 2014 dochodów, przedstawione w sprawozdaniu Rb-27S i wyjaśnione w sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu . W celu pozyskania pełnej wiedzy

Komisja Rewizyjna dokonała szczegółowej analizy wybranych pozycji wykonanych dochodów budżetowych.

Członkowie Komisji Rewizyjnej na posiedzeniu 20 kwietnia przeanalizowali wpływy z dzierżawy składników majątkowych oraz użytkowania wieczystego gruntów. Komisja analizowała ten temat szczegółowo na poprzednim posiedzeniu w dniu 13marca 2015r.

( protokół nr 4 ) kierując do Wójta wnioski, których realizacja powinna przynieść zwiększenie dochodów od roku 2016.

W dalszej części posiedzenia radni szczegółowo przeanalizowali dotację od Wojewody Wielkopolskiego, która została sklasyfikowana w rozdziale 75011 na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań zleconych. Skarbnik Gminy poinformowała, że corocznie w drugiej części roku gmina wnioskuje o zwiększenie planu dotacji. Radni wyrazili niezadowolenie z faktu, że niedobór środków na administrację rządową wyniósł 161.730,67zł.

Kolejnym elementem analizy były środki przekazane na przeprowadzenie wyborów do europarlamentu oraz wyborów samorządowych. Członkowie komisji podzielają opinię

Wójta, aby na przeprowadzenie wyborów przeznaczać wyłącznie środki z dotacji Krajowego Biura Wyborczego. Uznano także za właściwe dołożenie ze środków budżetowych kwoty 238,48zł na zakup nowych urn wyborczych.

W kolejnym punkcie Komisja zapoznała się z analizą zaległości, umorzeń, rozłożeń na raty i odroczeń podatku od nieruchomości. Ogółem zaległości w podatku od nieruchomości wyniosły na dzień 31.12. 2014r 87.671,14zł i są niższe o 729,88zł od zaległości ubiegłorocznych. Komisja pozytywnie ustosunkowała się do faktu iż wszystkim zalegającym wystawiono wezwania do zapłaty a w przypadku braku wpłat tytuły egzekucyjne.

Komisja Rewizyjna podziela stanowisko reprezentowane przez Wójta Gminy w zakresie umarzania podatków i opłat. Dowodem na to, jest niska kwota dochodów jakie utraciła gmina w wyniku podjętych decyzji przez Wójta Gminy. W 2014roku była to kwota 233zł.

Komisja szczegółowo przeanalizowała również wpływy z gospodarki komunalnej. Komisja z zadowoleniem przyjęła fakt, że plan działu 900 został wykonany w 142,13%. Wysoki wskaźnik wykonania dochodów jest spowodowany wyższą od planowanej kwotą otrzymaną z tytułu rozliczenia inwestycji z lat poprzednich.

Kolejnym elementem analizy były dochody majątkowe. Zwrócono uwagę , że dochody majątkowe stanowiły 4,38 % wszystkich zrealizowanych dochodów roku 2014 i były wyższe od planowanych dochodów o 9,21%. Dochody majątkowe osiągnięte zostały w łącznej kwocie 1.013.860,20 zł i pozyskano do budżetu środki zewnętrzne w łącznej kwocie 786.822,44 zł .

Komisja podzieliła opinię Skarbnika Gminy o celowości tworzenia funduszu sołectkiego. W roku 2014 do budżetu gminy wpłynęły dotacje refundujące poniesione wydatki funduszy sołectkich w roku 2013 w łącznej kwocie 63.634,46 zł.

Członkowie komisji przeanalizowali również dochody z wynajmu hal sportowych i zwrócili uwagę na konieczność podjęcia działań zmierzających do lepszego wykorzystania hali sportowej w Nowym Belęcinie.

**Biorąc pod uwagę, że wskaźnik realizacji planowanych dochodów budżetowych wyniósł 99,32 % Komisja Rewizyjna po dokładnej analizie, wyraża o realizacji dochodów opinię pozytywną**

*Opinia odnośnie wydatków budżetowych.*

Komisja Rewizyjna zapoznała się z realizacją wydatków budżetowych w roku 2014 w oparciu o Sprawozdanie z wykonania budżetu oraz sprawozdanie Rb-28S. Komisja do szczegółowej analizy poprosiła o przedstawienie wybranych faktur oraz kont księgowych na których ujęto poszczególne wydatki.

Szczegółowej analizie poddano wydatek poniesiony ze środków funduszu sołectkiego wsi Krzemieniewo na czyszczenie stawu. Komisja na podstawie faktury nie zdołała jednak ustalić jaki był rzeczywisty zakres przeprowadzonych prac. Zwrócono uwagę na konieczność dokładniejszego dokumentowania zwłaszcza wydatków ponoszonych na zakup usług.

Analizując wydatki wykazane w sprawozdaniu Rb-28S w dziale 400 omówione zostały dwa wydatki inwestycyjne tj. budowę stacji uzdatniania wody w Mierzejewie i budowę sieci wodociągowej w Krzemieniewie ul. Leśna -ul. Dworcowa.

Kontrola wydatków w dziale 600 polegała na wrywkowym sprawdzeniu wydatków poniesionych na zakup „witaczy” ustawionych przy drogach. Skarbnik gminy przedstawiła informację o ofertach jakie pozyskano przed podjęciem decyzji o zakupie. Otrzymanych ofert jednak nie przedstawiono. Do kontroli przedstawiono dwie faktury dokumentujące zakup

oraz wydruki z kont księgowych 130-600-60016-6060-3000. Komisja skontrolowała faktury związane z wycinką drzew i krzewów przy drogach gminnych oraz potwierdzenie poniesienia wydatków na kontach księgowych 600-60016-4300-0000.

Kontrolując wydatki w dziale turystyka skupiono się na wydatkach na zakup pierwszego wyposażenia grillowiska w Bojanicach. Komisja nie kwestionowała celowości tych wydatków, niemniej jednak zwrócono uwagę na nienajlepsze wykorzystanie tego obiektu.

Analizując wydatki działu 700 – gospodarka mieszkaniowa zwrócono uwagę na niski wskaźnik wykonania planu wydatków, który osiągnął poziom 66,81 %. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że plan wydatków nie został zrealizowany w § § 4300 i 6050. Skarbnik gminy wyjaśniła, że nie wykorzystano środków zaplanowanych na modernizację budynku w Pawłowicach oraz na sporządzenie wyceny działek będących w wieczystym użytkowaniu.

Członkowie komisji przypomnieli, że uregulowanie użytkowania wieczystego jest jednym z postulatów przedstawionych Wójtowi po posiedzeniu komisji z dnia 13 marca 2015r.

Kontrola wydatków w dziale 750 – administracja polegała na analizie wydatków urzędu gminy. Komisja prosiła o wyjaśnienie wydatków ponoszonych na zakup usług informatycznych z firmy Progres w Gostyniu oraz ponoszonych wydatków na opiekę nad programami komputerowymi. Sprawdzone składki w kwocie 35.361 zł, które Urząd Gminy zapłacił do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Komisja zwróciła uwagę, że zatrudnienie osoby niepełnosprawnej w Urzędzie pozwoliłoby bez dodatkowych kosztów zyskać osobę. Wiele zaległości jest odkładane, a dodatkowy etat pomógłby je nadrobić. Składane przez Urząd deklaracje były do wglądu Komisji. Komisja analizowała kwoty składek wnoszone przez gminę na rzecz stowarzyszeń pod kątem korzyści, które z tego tytułu czerpie gmina.

Kontrolując planowane wydatki w dziale 758 skupiono się na ujętych w budżecie rezerwach. Skarbnik gminy przedstawiła do kontroli odrębne wydruki z programu Best@. Sprawdzone w jakich kwotach planowano rezerwy na dzień 01 stycznia 2014. Ustalono, że w dniu 25 lutego 2014 zwiększono plan rezerwy ogólnej budżetu. Pozostałych rezerw nie zmieniano. W całym roku 2014 komisja nie stwierdziła rozdysponowania rezerw przez Wójta Gminy.

Analizując wydatki działu 852 – opieka społeczna zwrócono uwagę, że wydatki na opiekę społeczną z roku na rok są wyższe. Wg zestawienia przygotowanego na prośbę komisji stwierdzono, że ze środków własnych gmina na opiekę społeczną wydaje 729.636,46zł.

Komisja Rewizyjna nie wniosła uwag do wydatków majątkowych zaplanowanych na rok 2014. Przedstawione informacje były wystarczające.

Członkowie Komisji Rewizyjnej rozpatrywali również informacje o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego. W tej kwestii Komisja szczegółowo przeanalizowała dane dotyczące przysługujących gminie Krzemieniewo praw własności. Komisja Rewizyjna na swym posiedzeniu w dniu 23 kwietnia zapoznała się z sprawozdaniem finansowym za rok 2014. Szczegółowo przeanalizowała bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat i zestawienie zmian w funduszu jednostki. Określone pozycje w tych zestawieniach objaśniała skarbnik gminy.

Komisja z zadowoleniem przyjęła informację, że wartość mienia jst została zaktualizowana na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Nr 20/2014.

Komisja Rewizyjna po analizie realizacji wydatków budżetu stwierdza prawidłowe gospodarowanie środkami finansowym. Procent realizacji planów wydatków, który wynosi 92,04% jest tego potwierdzeniem.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z uchwałą Nr SO-0954/17/12/LN/2015 Składu Orzekającego RIO w Poznaniu z dnia 9 kwietnia 2015 roku w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Krzemieniewo za rok 2014. Przyjęła też wyjaśnienia, że wypłacone odsetki, na które zwróciła uwagę RIO nie wynikają z zaniechań Urzędu, a ich wypłata została narzucona rozporządzeniem ministra.

## **Komisja Rewizyjna ocenia wykonanie wydatków budżetowych w roku 2014 pozytywnie .**

Komisja przeanalizowała również protokoły z posiedzeń odbytych w roku 2014. Na posiedzeniu w dniu 24lutego (protokół nr 40) Komisja przeprowadzała kontrolę podziału środków na sport w gminie na rok 2014. Członkowie pytali Skarbnika Gminy o zasady podziału środków, skład komisji dokonującej podziału środków, regulamin przyznawania środków. Poinformowano również radnych o kosztach utrzymania boisk typu orlik. Z protokołu nie wynika jednak, jakie dokumenty zostały poddane kontroli oraz jakie komisja przyjęła wnioski pokontrolne. W dniu 14 kwietnia (protokół nr 42) komisja dokonała bieżącej kontroli wydatków na obiekty sportowe w gminie, ze szczególnym uwzględnieniem Boisk typu orlik. Radnym przedstawiono umowy zawarte z animatorami sportu, kryteria zatrudnienia animatorów. Pytali o bieżące koszty utrzymania boisk oraz interesowano się kosztami energii elektrycznej. Przewodniczący komisji zaproponował aby rozważyć skrócenie okresów zatrudnienia animatorów sportu na boiskach wielofunkcyjnych, szczególnie wtedy kiedy aura nie sprzyja ćwiczeniom na wolnym powietrzu. Do protokołu nie załączono żadnych innych wniosków oraz informacji na temat kontrolowanych dokumentów. W dniu 22maja (protokół nr 43) komisja przeprowadziła kontrolę przygotowania kąpieliska w Górznie. Zapoznała się z zawartymi umowami oraz zasadami funkcjonowania kąpieliska. W dalszej części posiedzenia radni zapoznali się z zaawansowaniem realizacji zadań inwestycyjnych z funduszy sołeckich. Następnie komisja udała się zarówno do Karchowa jak i do Górzna aby ocenić wykonanie prac funduszu sołeckiego. W wizytacji tej uczestniczyli sołtysi wsi, którzy przedstawili zrealizowane zadania z funduszu sołeckiego. Komisja Rewizyjna pozytywnie oceniła potrzebę istnienia funduszu sołeckiego i realizowane przez sołectwa zadania. Na kolejnym posiedzeniu w dniu 13czerwca (protokół nr 44) komisja zapoznała się z przepisami dotyczącymi Karty Dużej Rodziny oraz kosztami realizacji programu przez gminę. Następnie radni zapoznali się ze skargą złożoną na kierownika GOPS dotyczącą odmowy udzielenia świadczeń. W ramach wolnych głosów i wniosków radni pytali kierownika GOPS o zadania jakie pełni zatrudniony w GOPS asystent rodziny oraz o zasady finansowania tego stanowiska. Podczas posiedzenia w dniu 19sierpnia (protokół nr 46) komisja przeprowadziła kontrolę zasad udzielania zamówień publicznych o wartości do 30 tys. Euro. Sekretarz gminy poinformowała, że Wójt Gminy wydał zarządzenie w sprawie regulaminu zamówień publicznych do 30 tys. Euro. Zasady określone w zarządzeniu obowiązują od roku 2014. W dniu 23września (protokół nr 47) komisja przeprowadziła kontrolę przygotowania placówek oświatowych do nowego roku szkolnego 2014/2015 połączoną z wizytacją w Zespole Szkół w Garzynie. Komisja poprosiła o przedstawienie sytuacji kadrowej i finansowej placówki. W dalszej kolejności Dyrektor przedstawiła radnym problemy związane organizacją pracy szkoły, z dowozem uczniów i uczęszczaniem uczniów na organizowane zajęcia pozalekcyjne. Pochwaliła się dokonanymi remontami oraz przedstawiła dalsze potrzeby remontowe. Radni zwiedzili cały obiekt i z dużym uznaniem wypowiedzieli się o zaangażowaniu pracowników szkoły. Na kolejnym posiedzeniu 23października (protokół nr 48) komisja skontrolowała realizację zadań inwestycyjnych. Po analizie sprawozdania dokonano wizytacji wybranych zadań.

Do kontroli wybrano zadanie „ budowę stacji uzdatniania wody w Mierzejewie „ i zadanie budowy ścieżki rowerowej z Luboni do Oporówka. Członkowie komisji pozytywnie odebrali celowość inwestycji oraz stopień zaawansowania prac.

Komisja stwierdza, że mimo przeprowadzonej szczegółowo analizy protokołów z posiedzeń poprzedniej komisji nie znalazła żadnych merytorycznych wniosków po przeprowadzonych kontrolach. W analizowanych dokumentach nie ma informacji, czy komisja występowała o udostępnienie jakichkolwiek dokumentów od kontrolowanych podmiotów. Informacje komisja pozyskiwała głównie poprzez odpytywanie zaproszonych na posiedzenia osób. Z tego powodu w opinii brakuje wniosków z przeprowadzonych w roku 2014 kontroli.

Pomimo stwierdzonych uwag wszyscy członkowie Komisji głosowali jednomyślnie za przyjęciem opinii w /w formie i za wnioskiem o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy, co potwierdzają własnoręcznymi podpisami.

Podpisali :

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