

**Przewodniczący Rady Gminy
Krzemieniewo**

**Opinia Komisji Rewizyjnej
Rady Gminy Krzemieniewo**

W sprawie : realizacji budżetu gminy za rok 2017

Komisja Rewizyjna w składzie : Przewodniczący Komisji – Marek Garbacz
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* (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875, ze zmianami) oraz art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zmianami) Komisja Rewizyjna Gminy Krzemieniewo

**pozytywnie
opiniuje wykonanie budżetu Gminy Krzemieniewo za 2017 rok**

UZASADNIENIE:

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Krzemieniewo obradując na posiedzeniach w dniach 16 kwietnia i 11 maja 2018 r. dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Krzemieniewo za 2017 rok, rozpatrzyła w szczególności sprawozdanie roczne Wójta Gminy Krzemieniewo z wykonania budżetu Gminy Krzemieniewo za 2017 rok, sprawozdanie finansowe za 2017 rok, informację o stanie mienia komunalnego Gminy Krzemieniewo, i zapoznała się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu dotyczącą sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2017.

Komisja stwierdza, co następuje:

1. Budżet Gminy Krzemieniewo na 2017 rok zatwierdzony Uchwałą Nr XX/138/2016 Rady Gminy Krzemieniewo z dnia 19 grudnia 2016 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2017 zamykał się kwotą 31.650.397,61zł po stronie dochodów i kwotą 48.904.425,61zł 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 2017 r. zmieniana była siedmioma uchwałami Rady Gminy Krzemieniewo i trzynastoma 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 911.859,49 zł i na dzień 31.12.2017 r. wynoszą 32.562.257,10 zł, natomiast planowane wydatki zwiększono o 1.745.650,49 zł i na dzień 31.12.2017 r. wynoszą 50.650.076,10 zł.

5. Budżet Gminy był realizowany zgodnie z podjętymi uchwałami Rady Gminy i Zarządzeniami Wójta.
6. Budżet 2017 roku zamknął się deficytem w wysokości 11.839.976,33zł, który sfinansowany został nadwyżką budżetową z lat poprzednich w kwocie 6.261.651,44zł oraz pożyczką z WFOŚ i GW w Poznaniu w kwocie 5.578.324,89zł. Kwota wolnych środków wyniosła 2.120.428,13zł.
7. Dochody budżetowe na plan 32.562.257,10zł zostały zrealizowane w kwocie 33.646.527,19zł.
8. Realizacja dochodów budżetowych wyniosła 103,33%, co jest wynikiem ostrożnego przygotowania budżetu gminy po stronie planu.
9. Największy udział w strukturze dochodów budżetu gminy w 2017 r. stanowią subwencje w wysokości 11.716.546,00 zł, co stanowi 34,83% ogółu dochodów, w tym część oświatowa w kwocie 7.206.116,00 zł oraz wyrównawcza w kwocie 4.469.917,00 zł i uzupełniająca w kwocie 40.513,00zł. Kolejnym źródłem dochodów jest dotacja na realizację programu Rodzina 500+ w kwocie 6.224.537,74zł oraz udział w podatku od osób fizycznych zrealizowany kwotą 4.250.671zł i podatek od nieruchomości 2.634.919,71zł. Dotacje celowe z budżetu państwa stanowią 17,07% ogółu dochodów, w tym na zadania zlecone w wysokości 10.079.688,97 zł oraz na zadania własne 549.639,77 zł. Natomiast dochody majątkowe stanowią 0,005% ogółu dochodów i zostały wykonane w wysokości 184.469,00 zł.
10. Komisja Rewizyjna po przeanalizowaniu wykonania dochodów w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, uznaje, że w roku 2017 poprawnie planowano i realizowano dochody.
11. Przeanalizowane dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Wójta Gminy Krzemieniewo w zakresie dochodów budżetowych w 2017 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 50.650.076,10 zł zostały zrealizowane w kwocie 45.486.503,52 zł, co stanowi 89,81%.
14. Największy udział w strukturze wydatków ogółem zrealizowanych w 2017 r. mają wydatki majątkowe 18.037.884,66zł (39,66% wydatków, w tym na budowę sieci kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni ścieków 16.957.588,45zł, a następnie wydatki w działach 801 – Oświata i wychowanie 11.402.304,75 zł (25,07%), Realizacja programu Rodzina 500+ 9.109.540,64zł, 750 - Administracja publiczna 2.114.455,58zł (4,65%), 900 – gospodarka komunalna i mieszkaniowa 1.375.793,63zł (3,02%) 921 – Kultura 949.747,72zł, 852 – Pomoc społeczna 941.438,55zł.
15. Wydatki majątkowe wykonano w wysokości 18.037.884,66zł, co w strukturze ogólnego wykonania wydatków budżetu stanowi 39,66%.
16. Mimo zaplanowanych przez Radę Gminy środków, wydatki na budowę sieci kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni ścieków były realizowane z opóźnieniem, wynikającym z opóźnienia prac przeprowadzonych przez wykonawców inwestycji.
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 braku konieczności uruchamiania rezerw. Komisja wniosła szereg zastrzeżeń odnośnie współpracy z miastem Leszno w zakresie partycypowania w kosztach utrzymania schroniska dla zwierząt oraz współpracy z MZO Leszno w zakresie opróżniania koszy ulicznych.

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,
 - 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 6.013.439,33 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 2017 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 2017 roku.
22. Na dzień 31.12.2017 r. stan zobowiązań Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) wynosił 5.578.324,89 zł, co odpowiada kwocie zaciągniętej pożyczki w WFOŚ I GW w Poznaniu . Wymagalne zobowiązania z tego tytułu nie występują.
23. Gmina posiada zadłużenie na koniec 2017r.
24. Komisja Rewizyjna zapoznała się z Uchwałą Nr SO-0954/11/12/Ln/2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 5 kwietnia 2018 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Krzemieniewo za rok 2017 wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.
25. Informacja o stanie mienia komunalnego za 2017 rok dołączona do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Krzemieniewo zawiera dane o przychodach i rozchodach od stycznia do grudnia 2017 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 2017, na które składały się:
 - a) bilans z wykonania budżetu Gminy Krzemieniewo za 2017 rok,
 - b) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2017 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 2017 rok sytuację majątkową i finansową gminy według zestawienia rzeczywistego stanu majątku (aktywów) i źródeł jego finansowania (pasywów).

W bilansie z wykonania budżetu

- poz. II Należności i roszczenia wykazano kwotę 594.850,31zł, co stanowi przypis należności budżetowych należnych do uzyskania w styczniu 2018 roku za miesiąc grudzień 2017 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 2017 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 271.329,94 zł.

Aktywa netto budżetu wykazują kwotę -3.457.896,76 zł, na które składają się:

poz. II.1. Wynik wykonania budżetu w kwocie - 11.839.976,33 zł,

poz. II.5. Skumulowany wynik budżetu w kwocie + 8.382.079,57 zł.

Inne pasywa wykazane zostały w kwocie 573.760,00zł i stanowią kwotę subwencji oświatowej, która wpłynęła w m-cu grudzień 2017 r. na styczeń 2018 r.

28. Łączny bilans jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego za rok 2017 po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową kwotę 78.709.663,24zł, w tym:

po stronie aktywów:

aktywa trwałe w kwocie 76.279.758,62 zł,

aktywa obrotowe w kwocie 2.429.904,62 zł,

po stronie pasywów na sumę bilansową w kwocie 78.709.663,24 zł składają się

fundusz w kwocie 76.651.108,58 zł,

zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 1.886.328,24 zł,

fundusze specjalne w kwocie 159.967,36 zł,

rozliczenia międzyokresowe w kwocie 9.419,62 zł.

Inne rozliczenia międzyokresowe 1.800 zł

Państwowy fundusz celowy 1.039,44 zł

29. Łączny rachunek zysków i strat wykazuje zysk netto w kwocie 3.457.046,20 zł, który jest zgodny z wynikiem finansowym netto za rok 2017 wykazanym w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki. Natomiast fundusz w kwocie 76.651.108,58 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 2017 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 31.12.2017 r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. Zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.
33. Komisja dokonała analizy zmian dokonanych w wieloletniej prognozie finansowej gminy i zapoznała się z przebiegiem przedsięwzięć wieloletnich.

Analiza sprawozdania z wykonania budżetu i sprawozdania finansowego daje podstawę do stwierdzenia, że Wójt Gminy Krzemieniewo dbał w roku 2017 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, kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

Wyżej wymienione argumenty pozwalają Komisji Rewizyjnej pozytywnie zaopiniować wykonanie budżetu gminy za rok 2017.

Mając powyższe na uwadze Komisja Rewizyjna wyraziła pozytywną opinię o realizacji budżetu Gminy Krzemieniewo za 2017 rok i postanawia wystąpić z wnioskiem do Rady Gminy o udzielenie absolutorium Wójtowi.

Krzemieniewo, dnia 11 maja 2018r.

Podpisali :

Przewodniczący komisji Marek Garbacz *Garbacz*
Członek Krystian Dutkiewicz *Dutkiewicz*
Członek Mirosław Krysztofiak *Krysztofiak*
Członek Michał Michalski *Michalski*
Członek Henryka Przybylska *Przybylska*