

**Uchwała Nr 1/18
Komisji Rewizyjnej
Rady Gminy Sicienko
z dnia 15 maja 2018 roku**

w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium dla Wójta Gminy Sicienko za 2017 rok.

Komisja w składzie:

Jacek Karolczak	– Przewodniczący Komisji
Urszula Ruprich	– Zastępca Przewodniczącego Komisji
Roman Maćkowiak	– Członek Komisji

Działając na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z 8 marca 1990r. o samorządzie (Dz. U. z 2017 roku, poz. 1875, poz. 2232, z 2018 roku poz. 130) art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 roku, poz. 2077) oraz Uchwały Nr II/3/14 Rady Gminy Sicienko z dnia 3 grudnia 2014 roku *w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej i ustalenia jej składu osobowego* Komisja Rewizyjna Rady Gminy Sicienko, uchwała co następuje:

§ 1. Komisja Rewizyjna wnosi o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Sicienko za 2017 rok.

§ 2. Opinia Komisji Rewizyjnej o wykonaniu budżetu stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 3. Niezwłoczne przekazanie niniejszej uchwały Radzie Gminy Sicienko powierza się Przewodniczącemu Komisji Rewizyjnej.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
Rady Gminy Sicienko**

Jacek Karolczak

Uzasadnienie

Po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Sicienko z wykonania budżetu Gminy Sicienko za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Sicienko, sprawozdania finansowego za 2017 rok zawierającego: bilans z wykonania budżetu, bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego, zestawienie zmian funduszu, rachunek zysków i strat jednostki oraz po zapoznaniu się z opinią Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Komisja Rewizyjna pozytywnie oceniła wykonanie budżetu. Opinia Komisji o wykonaniu budżetu stanowi załącznik do niniejszego wniosku. Wobec powyższego Komisja wnioskuje o udzielenie dla Wójta Gminy Sicienko absolutorium za 2017 rok. Wniosek przyjęto w głosowaniu jawnym, następującym stosunkiem głosów:

za udzieleniem absolutorium	– 3 głosy,
przeciwko udzieleniu absolutorium	– 0 głosów,
wstrzymujących się	– 0 głosów.

**Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
Rady Gminy Sicienko**

Jacek Karolczak

**Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Sicienko
o wykonaniu budżetu Gminy Sicienko za 2017 rok**

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Sicienko na posiedzeniu w dniu 15.05.2018 roku rozpatrzyła sprawozdanie Wójta Gminy Sicienko z wykonania budżetu Gminy Sicienko za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Sicienko, sprawozdania finansowego za 2017 rok zawierającego: bilans z wykonania budżetu, bilans jednostki budżetowej zbiorczo, zestawienie zmian funduszu jednostki budżetowej zbiorczo, rachunek zysków i strat jednostki budżetowej zbiorczo. Komisja zapoznała się z opinią Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 13 kwietnia 2018 roku oraz wysłuchała ustnych wyjaśnień przedstawicieli Wójta Gminy, a następnie stwierdziła, co następuje:

Na plan dochodów w wysokości 45.343.288,03 zł w 2017 roku zrealizowano kwotę 45.207.147,35 zł, co stanowi 99,70 % planowanych wpływów. Dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 1.447.243,47 zł, tj. 102,71 % planowanych wpływów, natomiast dochody bieżące w wysokości 43.759.903,88 zł, co stanowi 99,60 % planu.

Uzyskane w okresie sprawozdawczym dochody pochodziły z następujących źródeł:

- dochody własne 18.472.214,47 zł, co stanowi 40,87 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna 10.246.400,00 zł, tj. 22,66 %,
- dotacje celowe i środki z Unii Europejskiej 16.488.532,88 zł, co stanowi 36,47 %.

Ustalono, że decyzją Wójta w okresie sprawozdawczym rozłożone na raty lub odroczone zostały należności z tytułu podatku rolnego, od nieruchomości, a także z tytułu odsetek w łącznej wysokości 5.483,00 zł. Kwota umorzonych w 2017 roku zobowiązań z tytułu podatków i opłat, a także odsetek od zaległości wynosiła łącznie 8.291,00 zł, tj. niespełna 0,02 % osiągniętych dochodów. Umorzenia związane były z trudną sytuacją finansową podatników oraz zdarzeniami losowymi.

Z tytułu zwolnień z podatku od środków transportowych wprowadzonych Uchwałą Rady Gminy dla autobusów, służących do dowozu uczniów do szkół podstawowych i gimnazjum, do budżetu nie wpłynęła w okresie sprawozdawczym kwota 11.688,00 zł, natomiast z tytułu zwolnień z podatku od nieruchomości 9.019,94 zł. Ponadto skutki obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatków i opłat lokalnych za 2017 rok wynoszą łącznie 1.407.014,14 zł. Łączne skutki ulg udzielonych przez Radę Gminy stanowią 3,16 % uzyskanych dochodów.

Na 31 grudnia 2017 roku z tytułu dochodów gminy figurują zaległości w kwocie 3.036.054,33 zł, co stanowi 6,72 % osiągniętych wpływów. W roku 2017 podejmowane były działania mające na celu ścisłałność zaległości. Wysokość nadpłat na koniec 2017 roku wynosi 49.744,29 zł.

Planowane wydatki w 2017 roku wynosiły 45.908.234,25 zł. W trakcie realizacji budżetu wydatkowano kwotę 44.074.052,59 zł, co stanowi 96,00 % przewidywanych środków. Ustalono, że zadania ujęte w budżecie gminy zrealizowane były zgodnie z planem. Zabezpieczono również potrzeby w zakresie realizacji zadań nałożonych na gminy przez ustawy. W trakcie realizacji zadań stosowana była ustawa Prawo zamówień publicznych.

Na realizację inwestycji w 2017 roku planowane były środki w wysokości 6.139.858,13 zł, pochodzące z dochodów własnych gminy, dotacji z budżetu państwa, pomocy finansowej z innych jednostek samorządu terytorialnego oraz środków unijnych. W okresie sprawozdawczym wydatkowano kwotę 5.939.248,92 zł, tj. 96,73 % planu.

Na realizację zadań bieżących przewidywane były wydatki w wysokości 39.768.376,12 zł. Zostały one zrealizowane w kwocie 38.134.803,67 zł, co stanowi 95,89 % planu. Z powyższej kwoty na zadania własne wydatkowano środki w wysokości 24.314.677,12 zł, na zadania zlecone 13.532.895,32 zł, na zadania realizowane na podstawie porozumienia z Powiatem Bydgoskim 285.231,23 zł oraz Wojewodą Kujawsko-Pomorskim 2.000,00 zł.

Planowany deficyt budżetu Gminy na koniec 2017 roku wynosił 564.946,22 zł. Źródło sfinansowania deficytu stanowiły przychody pochodzące z wolnych środków stanowiących nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, w tym wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 121.121,52 zł oraz nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w wysokości 443.824,70 zł. Ostatecznie rok 2017 zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 1.133.094,76 zł.

Zrealizowane dochody bieżące wynosiły 43.759.903,88 zł, natomiast wydatki bieżące 38.134.803,67 zł. Różnica, stanowiąca nadwyżkę operacyjną wynosi 5.625.100,21 zł.

Planowane na 2017 rok przychody budżetu gminy w wysokości 2.722.066,19 zł w okresie sprawozdawczym zostały zrealizowane w kwocie 3.719.176,03 zł, co stanowi 136,63 % planu. Na powyższą kwotę składają się środki z innych źródeł pochodzące z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, w tym wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 1.118.231,36 zł, nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 443.824,70 zł oraz zaciągnięty kredyt bankowy przeznaczony na spłatę kredytów i pożyczek z lat poprzednich w kwocie 2.157.119,97 zł. Planowane rozchody budżetu gminy w wysokości 2.157.119,97 zł w okresie sprawozdawczym zostały wykonane w 100,00 %. Zostały one przeznaczone na spłatę kredytów i pożyczek z lat poprzednich.

Zadłużenie gminy na 31 grudnia 2017 roku wynosiło 5.416.531,97 zł, co stanowi 11,98 % osiągniętych dochodów. Powyższe zadłużenie wynika z zaciągniętych pożyczek długoterminowych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na realizację inwestycji oraz zaciągniętych kredytów bankowych na spłatę pożyczek i kredytów w poprzednich latach. Na koniec 2017 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wykonanie budżetu analizowano na podstawie sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych:

- ❖ Rb 27S
- ❖ Rb 28S
- ❖ Rb NDS
- ❖ Rb 30S
- ❖ Rb 34S

- ❖ Rb 50
- ❖ Rb 27 ZZ
- ❖ Rb Z
- ❖ Rb UZ
- ❖ Rb N
- ❖ Rb ST
- ❖ Rb PDP,

a także przedłożonego przez Wójta Gminy sprawozdania opisowego.

Wartość mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku stanowi kwotę 80.240.241,99 zł i obejmuje mienie będące w użytkowaniu i ujęte w ewidencji księgowej wszystkich jednostek budżetowych zakładu budżetowego i samorządowych instytucji kultury. Ustalono, że wartość mienia komunalnego wzrosła w stosunku do stanu na dzień 31.12.2016 rok o 1.966.006,84 zł. Informacja o stanie mienia wypełnia postanowienia zawarte w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Komisja Rewizyjna dokonała analizy sprawozdań finansowych za 2017 rok.

Ustalono, że bilans z wykonania budżetu Gminy Sicienko sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 roku po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową 4.021.230,60 zł. Stan środków pieniężnych na rachunku budżetu na koniec 2017 roku wynosił 3.404.077,93 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb ST. Zadłużenie gminy z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek 5.416.531,97 zł. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb Z.

Bilans jednostki budżetowej obejmujący również dane zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 r. po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową 56.895.643,46 zł. Zgodnie z bilansem wynik finansowy netto pomniejszony o nadwyżkę środków obrotowych wynosił 8.014.952,68 zł i jest zgodny z danymi wynikającymi z rachunku zysków i strat. Fundusz jednostek na koniec roku wynosi 53.137.408,67 zł i jest zgodny ze stanem wynikającym z zestawienia zmian funduszu.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z Uchwałą Nr 9/S/2018 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 13 kwietnia 2018 roku. Rozpatrując pozytywną opinię Izby w Bydgoszczy o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Sicienko za 2017 rok Komisja Rewizyjna przychyliła się do opinii RIO w Bydgoszczy o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Komisja Rewizyjna dokonała również kontroli wydatków w zakresie inwestycji dotyczącej Budowy odcinka drogi gminnej nr 50302 ul. Łąkowa w Kruszynie. Zadanie to realizowane było z udziałem środków unijnych w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. Przewidywany udział środków unijnych wynosił 247.303,00 zł. Komisja analizowała sposób wyboru oferty na realizację zadania, przebieg realizacji zadania, zgodność poniesionych kosztów z przedstawionymi ofertami.

Ustalono, że ze względu na opóźnienia w realizacji zadania, za które winę ponosił Wykonawca, pierwotny umowny termin na zakończenie robót ustalony na dzień 11.08.2017 roku nie został przez Wykonawcę dochowany. Stwierdzono, że Gmina Sicienko wielokrotnie wzywała Wykonawcę do kontynuacji realizacji robót, jednak do końca 2017 roku nie nastąpił odbiór prac. W związku z powyższym zadanie to zgodnie z Uchwałą Nr XXXII/292/17 Rady Gminy Sicienko z dnia 27 grudnia 2017 roku znalazło się w wykazie wydatków nie wygasających. Planowane na ten cel środki w kwocie 403.303,00 zł zostały przekazane na wyodrębniony rachunek wydatków niewygasających.

Ponadto komisja ustaliła, że w dniu 11 grudnia 2017 Gmina wystąpiła do Wykonawcy z pismem o dokonanie zgłoszenia inwestycji do odbioru. Wykonawca dopiero w dniu 02.01.2018 roku dokonał zgłoszenia zakończenia inwestycji. W trakcie czynności odbiorowych komisja odbiorowa stwierdziła występowanie wady, która umożliwia jednak na użytkowanie wykonanej nawierzchni. Stwierdzono, że zgodnie z zawartą umową Gmina skorzystała z zapisu § 6 ust.10 pkt.2 ppkt.a i obniżyła odpowiednio wynagrodzenie o kwotę 17.582,10 zł, co zostało uwzględnione w wystawionej fakturze. W związku z powyższym całkowity koszt zadania wyniósł 394.131,53 zł, w tym w ramach wydatków niewygasających 385.718,33 zł. Jednocześnie Wynagrodzenie Wykonawcy zostało obniżone o karę za nieterminowe zrealizowanie zamówienia w wysokości łącznej 28.726,56 zł. Komisja Rewizyjna ustaliła, że po potrąceniu stosownych kar, dokonano zapłaty należności i Gmina wystąpiła z wnioskiem o płatność do Urzędu Marszałkowskiego. Pismem z dnia 19.04.2018 roku Urząd Marszałkowski poinformował Gminę o przekazaniu płatności do ARiMR. W dniu 10.05.2018 r. środki wpłynęły na konto Gminy. Dokonując kontroli powyższego zadania komisja nie wniosła uwag do sposobu realizacji inwestycji. Przedstawiła natomiast sugestie, które mogą pomóc uniknąć niewłaściwych działań wykonawców. Zostały one zaprotokołowane.

Zdaniem Komisji Rewizyjnej odzwierciedlonym w przyjętym wniosku, powyższe daje podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o realizacji budżetu Gminy Sicienko za 2017 rok i wystąpienia do Rady Gminy w Sicienku z wnioskiem o udzielenie absolutorium dla Wójta Gminy Sicienko za 2017 rok.

Podpisy Komisji:

1. Jacek Karolczak
2. Urszula Ruprich
3. Roman Maćkowiak



Sicienko, dn. 15.05.2018 r.

**Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
Rady Gminy Sicienko**

Jacek Karolczak

