

Protokół

**z posiedzenia Komisji Rewizyjnej z dnia 13.04.2016r., z przerwą do dnia 19.04.2016 r.,
z przerwą do dnia 21.04.2016 r., z przerwą do dnia 28.04.2016 r.**

Posiedzenie rozpoczęło się o godzinie 13:00 w siedzibie Urzędu Gminy Włocławek przy ul. Królewieckiej 7. W posiedzeniu uczestniczyli Radni Gminy Włocławek – członkowie Komisji oraz pracownicy Urzędu Gminy Włocławek z poszczególnych jednostek organizacyjnych..

W posiedzeniu uczestniczyło 3 Radnych - lista obecności Radnych stanowi załącznik do niniejszego protokołu.

Proponowany porządek posiedzenia :

1. Otwarcie posiedzenia.
2. Stwierdzenie quorum.
3. Odczytanie i przyjęcie proponowanego porządku posiedzenia.
4. Przyjęcie protokołu z poprzedniego posiedzenia komisji.
5. Badanie sprawozdania finansowego z wykonania budżetu Gminy Włocławek za 2015 r.
6. Sprawy różne.
7. Zamknięcie posiedzenia.

Ad.1.

Posiedzenie otworzył Przewodniczący Komisji Pan Tomasz Karkosik o godzinie 13:00.

Ad.2.

Pan Przewodniczący powitał wszystkich przybyłych na posiedzenie komisji, a następnie stwierdził quorum / obecnych 3 członków komisji.

Ad.3.

Następnie Pan Przewodniczący odczytał proponowany porządek posiedzenia. Do proponowanego porządku uwag nie zgłoszono, w związku z tym poddał pod głosowanie wnioski o przyjęcie proponowanego porządku obrad.

Głosowano:

Za – 3

Przeciw – 0

Wstrzymujących się – 0

Ad.4.

Następnie Pan Przewodniczący zapytał, czy wszyscy zapoznali się z protokołem z dnia 07.03.2016 r. Uwag nie zgłoszono, w związku z tym Pan Przewodniczący poddał pod głosowanie wnioski o pozytywne zaopiniowanie protokołu z posiedzenia komisji z dnia 07.03.2016 r.

W/w wniosek został przyjęty – jednogłośnie.

Ad.5.

Zgodnie z planem kontroli Komisji Rewizyjnej na 2016 r. zatwierdzonym Uchwałą Nr XIII/106/16 Rady Gminy Włocławek z dnia 19.02.2016, analizie poddano sprawozdania finansowe z wykonania budżetu Gminy Włocławek za 2015 r.

Podczas kontroli na bieżąco informacji udzielali:

1. Pani Aneta Kaczmarek - Skarbnik Gminy Włocławek,
2. Pani Angelika Przybysz - Główny Księgowy GZO,
3. Pani Ewa Ciszczon - Inspektor ds. księgowości podatkowej.

Zakres kontroli :

1. bilans z wykonania budżetu,
2. rachunek zysków i strat,
3. informacja o stanie mienia,
4. działania windykacyjne,
5. ewidencja podatkowa,
6. kredyty i pożyczki długoterminowe,
7. stan zadłużenia gminy,

Ad. 1-7.

Budżet Gminy Włocławek na 2015 r. przyjęto Uchwałą Nr II/20/14 Rady Gminy Włocławek z dnia 18 grudnia 2014 r.

Działając w oparciu o zapis art. 18a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym i realizując zatwierdzony Uchwałą Nr IV/37/15 Rady Gminy Włocławek z dnia 27 marca 2015 r., w sprawie zatwierdzenia Planu pracy Komisji Rewizyjnej na 2015r. oraz Planu kontroli Komisji Rewizyjnej na 2016r., Komisja Rewizyjna w 2015 roku bieżąco kontrolowała działalność Wójta i gminnych jednostek budżetowych pod kątem realizacji zapisów uchwały budżetowej na rok 2015 oraz przestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2016r. poz. 446),
- ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r., poz. 330 ze zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.),
- ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz.1381 ze zm.),
- ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r., poz. 2164),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych zakładów

budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.),

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 ze zm.).

Zgodnie z delegacją wynikającą z art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym i art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, Komisja Rewizyjna opiniuje wykonanie budżetu gminy oraz rozpatruje przedłożone sprawozdania finansowe.

W związku z powyższym, na podstawie przedstawionych przez Wójta Gminy Włocławek sprawozdań finansowych obejmujących:

- bilans wykonania budżetu Gminy Włocławek sporządzony na dzień 31.12.2015 r.,
- bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31.12.2015 r.,
- rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2015 r.,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzony na dzień 31.12.2015 r., sprawozdań budżetowych obejmujących:
 - Rb-27S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r.,
 - Rb-28S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r.,
 - Rb-27ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 roku,
 - Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku,
 - Rb-50kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2015 roku,
 - Rb -ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego za 2015 rok,

- Rb – Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2015 roku ,
- Rb – PDP roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku,
- Rb 34S – sprawozdanie roczne z wykonania dochodów i wydatków gromadzonych na wydzielonym rachunku (art. 223 Ustawy o finansach publicznych),
- sprawozdania opisowego z wykonania budżetu Gminy Włocławek za 2015 rok oraz informacji o stanie mienia komunalnego, po zapoznaniu się z treścią Uchwały Nr 15/S/2016 Składu Orzekającego Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 15 kwietnia 2016 roku w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Włocławek sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2015 rok.

Komisja Rewizyjna stwierdza:

1. Budżet Gminy Włocławek po uwzględnieniu dokonanych w ciągu roku zmian przewidywał dochody w wysokości 24 547 762,77 zł, z tego dochody bieżące: 23 431 134,23 zł, dochody majątkowe: 1 116 628,54 zł. Planowane dochody zrealizowano w wysokości 24 116 554,91 zł, co stanowi 98,24 %, z tego dochody bieżące zrealizowano w kwocie 23 006 376,35 zł (98,19 %), dochody majątkowe w kwocie 1 110 178,56 zł (99,43 %). W wyniku przeprowadzonego przez Komisję Rewizyjną porównania danych ze sprawozdania Rb – 27S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r.,(dochody wykonane) z danymi z opisowego sprawozdania z wykonania budżetu stwierdzono ich zgodność w zakresie wielkości dochodów wykonanych w 2015 roku. Plan wydatków – po uwzględnieniu dokonanych w ciągu roku zmian – w wysokości 25 930 655,77 zł, z tego wydatki bieżące: 22 267 765,43 zł, wydatki majątkowe: 3 662 890,34 zł, zrealizowano w wysokości 23 170 185,61 zł, co stanowi 89,36 %, z tego wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 20 290 484,51 zł (91,12 %), wydatki majątkowe w kwocie 2 879 701,10 zł (78,62 %). Po przeprowadzonym przez Komisję Rewizyjną porównaniu danych ze sprawozdania Rb – 28S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r.(kolumna wydatki wykonane) z danymi z opisowego sprawozdania z wykonania budżetu stwierdzono zgodność w zakresie wielkości wydatków wykonanych w 2015 roku.

Wykonany wynik budżetu za 2015 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 946 369,30 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1 382 893,00 zł. Komisja Rewizyjna porównała zrealizowany wynik budżetu za 2015 rok wykazany w sprawozdaniu budżetowym Rb–NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku z wynikiem wykonania budżetu wykazany w sprawozdaniu finansowym, tj. w bilansie z wykonania budżetu Gminy Włocławek

sporządzonym na dzień 31.12.2015 r. Dane wykazane w sprawozdawczości budżetowej odpowiadają danym wykazanym w sprawozdaniu finansowym. Komisja Rewizyjna dokonała również porównania danych w zakresie wyniku wykonania budżetu wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz bilansie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej budżetu, w wyniku którego stwierdzono, iż zgodnie z art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, sprawozdania z wykonania budżetu zostały sporządzone na podstawie danych z ewidencji księgowej.

Przy poniesionych w 2015 roku nakładach inwestycyjnych w wysokości 2 879 701,10 zł pozyskano środki z zewnątrz na współfinansowanie realizowanych przedsięwzięć (zarówno ze środków Unii Europejskiej 608 499,11 zł) jak i krajowych – m. in. w ramach funduszu drzewkowego) w kwocie 486 114,96 zł. W sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu szczegółowo omówiono poszczególne zadania inwestycyjne, z uwzględnieniem stopnia zaawansowania prac i poniesionych nakładów przy realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

2. Wykonanie budżetu za 2015 rok w zakresie wyniku operacyjnego zamknęło się nadwyżką operacyjną (tj. różnicą między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi) w wysokości 2 715 891,84 zł i komisja zauważa, iż jest to wynik operacyjny na bardzo dobrym poziomie. Wygenerowana nadwyżka operacyjna potwierdza spełnienie wymogu określonego w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Poziom wypracowanego w 2015 roku wyniku operacyjnego będzie miał istotne znaczenie przy realizacji przyszłych budżetów Gminy Włocławek, ponieważ będzie brany pod uwagę przy ustalaniu indywidualnego wskaźnika zadłużenia na lata 2016 – 2018, a zatem na lata, w których Gmina Włocławek planuje realizację kolejnych inwestycji przy współudziale środków unijnych – z nowego ich rozdania.
3. Na podstawie sprawozdania Rb – PDP roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku ustalono, iż skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 1 158 681,01 zł, z tego w podatku rolnym: 220 749,00 zł, w podatku od nieruchomości – 768 525,01 zł, w podatku od środków transportowych – 169 407,00 zł.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) wyniosły 476 032,84 zł – w podatku od nieruchomości. Skutki udzielonych przez organ podatkowy umorzeń zaległości podatkowych wyniosły 1 572,20 zł, z tego: w podatku rolnym – 797,60 zł, w podatku od nieruchomości – 752,60 zł, w podatku leśnym – 22,00 zł.

Stan zaległości na koniec 2015 roku wyniósł 759 359,59 i w stosunku do roku poprzedniego zmniejszył się o 34,8 %.

4. Stan zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na koniec 2015 roku wyniósł 9 099 743,84 zł, co stanowi 37,7 % dochodów wykonanych. Komisja Rewizyjna porównała stan zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wykazany w sprawozdaniu budżetowym Rb–Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2015 roku ze stanem wykazanym w sprawozdaniu finansowym, tj. w bilansie z wykonania budżetu Gminy Włocławek sporządzonym na dzień 31.12.2015 r. Dane wykazane w sprawozdawczości budżetowej odpowiadają danym wykazanym w sprawozdaniu finansowym. Komisja Rewizyjna dokonała także porównania danych w zakresie wielkości zadłużenia wykazanej w sprawozdaniach budżetowych

i w bilansie z saldem zadłużenia wynikającym z ewidencji księgowej budżetu, w wyniku którego stwierdzono, iż w myśl art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, dane w sprawozdaniach budżetowych i finansowych w powyższym zakresie wykazano na podstawie danych z ewidencji księgowej.

5. Plan przychodów budżetu po uwzględnieniu zmian wynosił 2 706 680,00 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek – 1 000 000 zł. Przychody zostały zrealizowane w kwocie 2 618 680,16 zł, z tego kredyty i pożyczki zaciągnięto w kwocie 1 000 000,00 zł. Plan rozchodów budżetu po uwzględnieniu zmian wynosił na koniec 2015 roku 1 323 787,00 zł, w tym z tytułu spłat kredytów i pożyczek – 1 200 000,00 zł. Rozchody zostały zrealizowane w kwocie 1 211 999,66 zł, z tego kredyty i pożyczki zostały spłacone w kwocie 1 199 999,66 zł. Komisja zauważa, iż z harmonogramu spłat rat kapitałowych na 2015 rok Gmina miała obowiązek spłacić raty kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 960 374,66 zł. Należy zatem podkreślić, iż w 2015 roku Gmina Włocławek spłaciła o 239 625,00 zł więcej, niż wynika to z harmonogramu spłat, a tym samym zmniejszono poziom zadłużenia i ograniczono wydatki na jego obsługę. Komisja zauważa również, iż raty przypadające do spłaty w 2015 roku (z harmonogramu spłat) w łącznej kwocie 917 374,66 zł zostały spłacone przed terminem spłaty, co także zmniejszyło koszty obsługi zadłużenia. Dokonano porównania danych ze sprawozdania Rb – NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (obroty strony Ma kont „134” dla kredytów i „260” dla pożyczek), w wyniku którego ustalono, iż dane wykazane w pozycji D21 sprawozdania Rb – NDS zostały wykazane na podstawie danych z ksiąg rachunkowych, tj. zgodnie z art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
6. Przedłożona przez Wójta Gminy Włocławek informacja o stanie mienia spełniała wymogi nałożone ustawą o finansach publicznych.

Ponadto w 2015r. zgodnie z planem kontroli Komisji Rewizyjnej zatwierdzonym Uchwałą IV/37/15 Rady Gminy Włocławek z dnia 27 marca 2015 r., przeprowadzono kontrole w jednostkach organizacyjnych, zgodnie z planem kontroli.

Biorąc powyższe pod uwagę Pan Przewodniczący poddał pod głosowanie wnioszek o pozytywne zaopiniowanie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Włocławek za 2015 rok oraz udzielenie z tego tytułu absolutorium Wójtowi Gminy Włocławek.

Głosowanie :

Za – 3

Przeciw – 0

Wstrzymujących się – 0

W związku z powyższym członkowie Komisji Rewizyjnej wystosowali do Przewodniczącego Rady Gminy Włocławek Pana Pawła Bogdanowicza wniosek w sprawie wyrażenia opinii o wykonaniu budżetu Gminy Włocławek za 2015 rok i udzielenia z tego tytułu absolutorium dla Wójta Gminy Włocławek.

Niniejszy protokół został przyjęty - jednogłośnie w dniu 28.04.2016 r.

Na tym posiedzenie Komisji zostało zakończone.

Pan Przewodniczący podziękował wszystkim za udział w posiedzeniu i zamknął posiedzenie Komisji.

Protokół sporządziła:

Iwona Langa

1) Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

.....

2) Członek Komisji Rewizyjnej

.....

3) Członek Komisji Rewizyjnej

.....