

# OPINIA

z dnia 28 kwietnia 2017 roku

**Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Skórczu**

**do wykonania budżetu gminy za rok 2016**

Szanowni Państwo Radni!

Przedstawiona Państwu opinia Komisji rewizyjnej do wykonania budżetu gminy i sprawozdania finansowego za rok 2016 została sformułowana w oparciu o:

1. przedłożone przez Wójta Gminy Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Skórcz za rok 2016 oraz Informacji o stanie mienia komunalnego za okres od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 r.
2. pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za rok 2016,
3. pracę komisji,
4. lustrację realizacji inwestycji poprzez prezentację zrealizowanych inwestycji w formie zdjęciowej na XVI sesji Rady Gminy w Skórczu, która odbyła się 15.12.2016 r.
5. Sprawozdania finansowe:
  - 1) Bilans z wykonania budżetu gminy sporządzony na dzień 31.12.2016 r.
  - 2) Bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31.12.2016 r.
  - 3) Zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień 31.12.2016 r.
  - 4) Rachunek zysków i strat jednostki sporządzony na dzień 31.12.2016 r.
6. Protokół kontroli z 2016r.
7. Wyjaśnienia Wójta Gminy Skórcz i Skarbnika Gminy Skórcz.

W wyniku analizy podwyższonego, komisja pozytywnie oceniła wykonanie budżetu gminy

## **I. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Skórcz za 2016r.**

Budżet Gminy na rok 2016 Rada Gminy w Skórczu uchwaliła uchwałą Nr VIII/56/2015 z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Skórcz na rok 2016, w którym plan dochodów i wydatków kształtował się zgodnie z tabelą. Budżet zrównoważono wolnymi środkami, pożyczkami preferencyjnymi i zaplanowanym niedużym kredytem komercyjnym.

Wyszczególnienie	Plan wg. Uchwały Rady Gminy w Skórczu VIII/56/2015 z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Skórcz na rok 2016
Dochody budżetowe ustalone w kwocie	14 000 000,00 zł
Wydatki budżetowe ustalono w kwocie	15 400 000,00 zł
Przychody budżetowe ustalone w kwocie	1 400 000,00 zł
Rozchody budżetowe ustalono w kwocie	0,00 zł

W trakcie roku budżetowego Rada Gminy i Wójt Gminy dokonali zmian w budżecie. Zmiany te wynikały ze zmian kwot przyznanych dotacji celowych, subwencji i środków otrzymanych na dofinansowanie zadań gminy, podjęte decyzje, które wywołały skutki finansowe.

Po zmianach plan na rok 2016 budżetu gminy ukształtował się w wysokościach podanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach
Dochody budżetowe ustalone w kwocie	19 826 251,38 zł
Wydatki budżetowe ustalono w kwocie	21 288 595,38 zł
Przychody budżetowe ustalone w kwocie	1 462 344,00 zł
Rozchody budżetowe ustalono w kwocie	0,00 zł

Wykonanie budżetu za rok 2016 przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Wykonanie wg. stanu na 31.12.2016r.
Dochody budżetowe ustalone w kwocie	19 944 451,87 zł
Wydatki budżetowe ustalono w kwocie	18 426 338,04 zł
Przychody budżetowe ustalone w kwocie	1 462 344,52 zł

Rozchody budżetowe ustalono w kwocie	0,00zł
--------------------------------------	--------

Dochody zostały wykonane w 100 %, wydatki budżetowe - 87 %, w tym wydatki majątkowe (inwestycyjne) – 54% i wyniosły one kwotę 1 656 511,51zł, co stanowi 9% ogółu wydatków. Wydatki bieżące wykonano w 92%. W roku 2016 wpłynęły środki na dofinansowanie inwestycji z Samorządu Województwa w łącznej kwocie 110 446,00 zł (modernizacja dwóch dróg gminnych).

Środki pochodzące z Unii Europejskiej wyniosły 527 607,58zł i dotyczyły programu „Inwestycja w edukację-bramą do sukcesu w Gminie Skórcz”, na który podpisano umowę 21.11.2016 r.

Pomimo, iż wykonanie dochodów własnych w tym: podatki i opłaty w roku 2016, wyniosło 100%, istnieją należności gminy z tym z tytułu podatków i opłat, których minął termin płatności. Należności z tytułu niezapłaconych w terminie podatków i opłat, których minął termin płatności. Należności z tytułu niezapłaconych w terminie podatków i opłat na dzień 31.12.2016r. wynoszą 271 035,73zł (bez odsetek) w tym 12 593,18zł przesunięcie terminu płatności.

Wydatki bieżące dotyczyły obligatoryjnej działalności gminy, utrzymania infrastruktury oraz jej poprawy poprzez zakup wyposażenia i remonty w:

- 1 infrastrukturze drogowej, wodociągowej i sanitarnej,
- 2 szkołach,
- 3 OSP,
- 4 świetlicach wiejskich,
- 5 budynkach komunalnych.

Ogółem na wydatki bieżące przeznaczono i wykorzystano kwotę 16 769 826,53 zł (92% planu) i stanowią one 91% wykonania wydatków ogółem.

Główne inwestycje wykonane w 2016 roku, to:

- modernizacja wodociągu w Czarnymlesie i Pączewie,
- modernizacje i przebudowy dróg w miejscowościach Zajączek, Kranek, Pączewo, Ryzowie, Czarnylas, Mirotki oraz Barłożno,

- przygotowanie dokumentacji na modernizację ujęcia wody wraz z przebudową hydroforni w Barłożnie,
- wykonano projekty budowlane na budowę świetlic wiejskich w Pączewie i Wolentalu oraz zagospodarowanie centrum wsi Barłożno.

Pożyczki w 2016 roku nie zostały zaciągnięte zgodnie z planem, gdyż przesunięta została realizacja inwestycji budowy kanalizacji sanitarnej Wielki Bukowiec na rok 2017-2018 z powodu oczekiwania na podpisanie umowy na dofinansowanie inwestycji ze środków UE i rozpoczęcie procedury związanej z realizacją zadania.

Umowę na realizację w/w inwestycji podpisano z Urzędem Marszałkowskim w dniu 06.11.2016 r.

Kredytów nie zaciągnięto, ponieważ większe od planowanych była faktyczna nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych.

W 2016 roku nie zaciągnięto pożyczek i kredytów nie udzielono gwarancji i poręczeń oraz nie emitowano obligacji.

## **II. Prace Komisji Rewizyjnej w 2016r. nad realizacją budżetu Gminy Skórcz.**

Komisja Rewizyjna w 2016 roku brała udział w 10 posiedzeniach, na których omawiany był stan dochodów i wydatków, które były realizowane zgodnie z budżetem gminy a niezbędne zmiany zostały na bieżąco omawiane z Radą Gminy w Skórczu.

## **III. Przeprowadzone kontrole w 2016r.**

W 2016r. Komisja Rewizyjna w ramach prowadzonej kontroli przeprowadziła jedną kontrolę.

Kontrola przeprowadzona 26 października 2016 r. obejmowała kontrolę funkcjonowania świetlic wiejskich Gminy Skórcz w roku 2015, która nie wykazała żadnych nieprawidłowości. Zalecenia pokontrolne z pkt. V protokołu kontroli:

1. Świetlice wiejskie generują wysokie koszty utrzymania głównie w zakresie ogrzewania energią elektryczną. Zaleca się rozeznanie możliwości, kosztów i ewentualnie

przygotowanie dokumentacji w zakresie kosztów zainstalowania ogrzewania alternatywnego i tańszego od obecnie działającego ogrzewania elektrycznego.

2. Zwiększyć zbyt niskie wynagrodzenia dla opiekunów świetlic wiejskich.
3. Przekazać radnym i sołtysom informacje w kolejnych materiałach na sesję Rady Gminy w Skórczu zawarte w tabelach:
  - a. Cennik wynajmu świetlic wiejskich na terenie Gminy Skórcz,
  - b. Miesięczne wynagrodzenia wypłacane w świetlicach wiejskich wg. zawartych umów zlecenie,
  - c. Wynajmy świetlic wiejskich Gminy Skórcz – zawarte i rozliczone umowy od 2014 roku do 30.09.2016r.,
  - d. Wynajmy świetlic wiejskich Gminy Skórcz- Koszty eksploatacyjne i dochody świetlic wiejskich Gminy Skórcz w okresie 2014 r., 2015r. i 2016r. do 30.09.2016 r., które wpłynęły po wynajmach świetlic,
  - e. Koszty gazu w świetlicach wiejskich Gminy Skórcz oraz pozostałe koszty zakupu opału-wraz z pismem firmy DragonGaz.
  - f. Koszty wywozu nieczystości płynnych w świetlicach wiejskich Gminy Skórcz, gdzie nie ma kanalizacji sanitarnej,
  - g. Płatności za odpady komunalne w świetlicach wiejskich Gminy Skórcz,
  - h. Zużycie energii elektrycznej w świetlicach wiejskich w latach 2014-2016.

Wyniki kontroli zostały przekazane Przewodniczącemu Rady Gminy w Skórczu i Wójtowi Gminy.

#### **IV. Analiza gospodarki komunalnej realizowanej w Gminie Skórcz w 2016r.**

W wyniku przeprowadzonej analizy i kontroli stwierdzono, że prowadzona gospodarka mieniem Gminy Skórcz jest prowadzona rzetelnie i racjonalnie a wydatki na infrastrukturę są uzasadnione i konieczne.

Gmina w 2016r. prowadziła działania w zakresie sprzedaży nieruchomości, dzierżawy i innych praw majątkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami a przygotowana informacja o stanie mienia Gminy Skórcz za okres od dnia 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. w sposób zwięzły i wyczerpujący przedstawia działania podjęte w zakresie gospodarki mieniem gminy w 2016 r.

## **V. Podsumowanie finansowe wykonania dochodów i wydatków w 2016 roku.**

1. Deficyt budżetu na koniec roku 2016 r. wyniósł: 0 zł.
2. Budżet Gminy Skórcz zamknął się za rok wynikiem dodatnim w kwocie 1 518 113,83zł. Nadwyżka za lata ubiegłe wyniosła ogółem: 2 980 458,35zł.
3. Gmina na dzień 31 grudnia 2016 r. nie posiadała wymagalnych zobowiązań z terminem płatności do dnia 31 grudnia 2016r. z tytułu np.: dostaw towarów i usług, składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, a także wynikających z ustaw i orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji.

## **VI. Podsumowanie**

W wyniku przeprowadzonej analizy i bieżącej działalności komisja stwierdziła, że Wójt Gminy Skórcz realizował zadania związane z wykonaniem budżetu, kierując się zasadami celowości, legalności, rzetelności, zupełności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi. W roku 2016 Wójt nie przekroczył upoważnienia do zaciągnięcia zobowiązań obciążających budżet gminy. Wójt na bieżąco w roku 2016 informował Radę Gminy w Skórczu o poziomie realizacji przyjętych zadań i nowych zadaniach, które po akceptacji Rady były realizowane zgodnie z zamierzeniami.

Dzięki czemu Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku Nr 036/g266/R/V/17 z dnia 29 marca 2017 r. wyraziła pozytywną opinię o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Skórcz za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

## **VII. Wnioski**

1. Przyjęty plan wydatków został wykonany zgodnie z założeniami Rady. Pozostałe środki zostaną zaplanowane do wykorzystania w budżecie na rok 2017, jako nadwyżka budżetowa.
2. Środki na inwestycje zostały zmniejszone w ciągu roku, z powodu przesunięcia terminu realizacji inwestycji (budowy kanalizacji sanitarnej w miejscowości Wielki Bukowiec) na rok 2017. Jednak gmina wykonała szereg zadań inwestycyjnych, które w znaczący sposób poprawiły warunki życia mieszkańców (drogi, wodociągi).
3. Realizowane inwestycje przy dofinansowaniu środków z Województwa Pomorskiego wykonano zgodnie z umową, dzięki temu wpłynęły środki do budżetu gminy w terminie.

4. Opisy zadań inwestycyjnych są pełne i jasne a opisy wykonania rzeczowego zadań inwestycyjnych przedstawione są rzetelnie.

### VIII. Postanowienia końcowe

Komisja Rewizyjna stwierdziła, że Sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2016, informacja o stanie mienia komunalnego za rok 2016, oraz bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki spełnia określone ustawowo wymogi.

**W związku z tym komisja pozytywnie opiniuje przedstawione dokumenty i jest za udzieleniem absolutorium dla Wójta Gminy Skórcz za wykonanie budżetu w 2016r.**

Komisja Rewizyjna po rozpatrzeniu całokształtu spraw związanych ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2016 rok przyjęła powyższą opinię w głosowaniu:


- 3 - głosów za,
- 0 - głosów przeciw,
- 0 - głosów wstrzymujących.


Przyjęta opinia stanowi uzasadnienie do wniosku w sprawie udzielenia absolutorium dla Wójta Gminy Skórcz za rok 2016.

Przewodniczący Komisji

  
Roman Płaczek

Członkowie Komisji:

1.   
.....  
(Barbara Borgmann)

2.   
.....  
(Grzegorz Kłós)