

Uchwała nr 1
Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Kraszewice
z dnia 13 maja 2016 r.
w sprawie absolutorium

Komisja Rewizyjna w składzie osobowym:

- Marcin Cichosz – przewodniczący,
- Małgorzata Broniecka - członek
- Józef Wojtaszek - członek

Pozytywnie ocenia wykonanie budżetu Gminy Kraszewice za rok 2015 i wnioskuje o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Kraszewice za 2015 r.

Uzasadnienie

analizując budżet Gminy Kraszewice za rok 2015 w oparciu o art. 270 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2013 r., poz. 885 ze zm.) na posiedzeniu w dniu 13 maja 2016 r. dokonała kontroli następujących sprawozdań:

- 1) sprawozdania finansowe składające się z:
 - bilansu wykonania budżetu,
 - łącznego bilansu,
 - łącznego rachunku zysków i strat,
 - łącznego zestawienia zmian w funduszu,
 - sprawozdań budżetowych (Rb – NDS, Rb – Z, Rb – N, Rb - 28 S, Rb - 27 S, Rb – PDP, Rb – ST)
- 2) sprawozdania z wykonania budżetu gminy za rok 2015 wraz z opinią RIO o tym sprawozdaniu
(Uchwała nr SO-0954/59/4/Ka/2016 z dnia 10.05.2016r.)
- 3) informację o stanie mienia komunalnego,

Komisja dokonała analizy wykonania budżetu pod kątem legalności, celowości i gospodarności.

Budżet Gminy Kraszewice na rok 2015 uchwalony został w roku bieżącym w miesiącu styczniu Uchwałą Rady Gminy w Kraszewicach Nr IV/14/2015 z dnia 23 stycznia 2015r. Uchwalone wtedy kwoty wyniosły:

- | | |
|----------------------|------------------|
| - dochody | 12.019.205,00 zł |
| - wydatki | 11.450.316,00 zł |
| - nadwyżka budżetowa | 568.889,00 zł |

W ciągu roku budżet nasz zmieniano trzynastokrotnie. Zmiany następowały w związku z napływającymi zawiadomieniami zmieniającymi wysokość przyznanych dotacji, jak również uchwalone zostały dodatkowe dochody.

Dochody zwiększono łącznie o 1.830.945,53 zł, a wydatki zwiększono łącznie o 2.100.145,53 zł.

Zwiększono także przychody z tytułu wprowadzenia do budżetu niewykorzystanych środków z lat ubiegłych w kwocie 220.000,00 zł, oraz spłaty wcześniej udzielonych pożyczek na kwotę 49.200,00 zł.

Na koniec 2015 roku budżet Gminy Kraszewice po stronie planu wynosił:

- dochody	13.850.150,53 zł
- wydatki	13.550.461,53 zł
- nadwyżka budżetowa	299.689,00 zł

Dochody

Przeanalizowano sprawozdanie z wykonania dochodów budżetowych.

Na plan 13.850.150,53 zł dochody wyniosły 14.054.856,50 zł. Stanowi to wykonanie w 101,5 %. Porównując do poprzedniego roku dochody budżetu wzrosły o 1.642.035,28 zł, czyli o 13,2%.

Do powodów nie zrealizowania pełnego planu dochodów należy zaliczyć:

- uzyskane bardzo małe dochody z czynszów dzierżawnych za tereny łowieckie płacone przez koła łowieckie. Dochody te są uzyskiwane za pośrednictwem Starostwa Powiatowego,
- wyższe niż planowano wpływy zanotowano z wynajmu miejsc noclegowych.

Wydatki

Przeanalizowano sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych.

Wydatki w 2015 roku na plan 13.550.461,53 zł wyniosły 13.151.488,87 zł tj. 97,0%. Porównując do poprzedniego roku wydatki budżetu były niższe o 506.021 zł tj. 4,0 %.

Powodem spadku poziomu wydatków były duże inwestycje realizowane w naszej gminie w 2014 rok. Wydatki majątkowe są mniejsze o 1,0 mln zł, które realizowano z przy wykorzystaniu kredytu bankowego. Wynika to także z przygotowywania w br. kilku inwestycji do realizacji przy pozyskaniu funduszy zewnętrznych.

Przyczyny największych odstępstw w wykonaniu planu (różnice przekraczające 5%):

- mniejsze niż planowano wydatki na inwestycje,
- racjonalniejsze wydawanie środków na niektóre zadania,
- niewykorzystana rezerwa na zarządzanie kryzysowe.

Na posiedzeniu komisji zgłoszono następujące wnioski oraz uwagi i spostrzeżenia:

Analizując wydatki związane z utrzymaniem Szkoły Podstawowej Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich w Głuszynie komisja zwróciła uwagę na zadanie budowy przydomowej oczyszczalni ścieków na kwotę 13.889,38 zł. Szkoła w Głuszynie jako jedna z niewielu na terenie gminy nie posiadała przyłącza kanalizacyjnego, dlatego komisja nie zgłasza zastrzeżeń do ww. wydatków. W zakresie zadań inwestycyjnych zrealizowano ponadto zadanie „Budowa placu zabaw w Głuszynie” za kwotę 45.202 zł, gdzie środki własne stanowiły kwotę 15.202,00 zł, natomiast w ramach dotacji otrzymano 30 tys. zł. Ponadto komisja zauważyła, że utrzymanie szkoły w Głuszynie pochłania znaczną część budżetu oświaty. Realizacja wydatków stanowi łączną kwotę 237.190,68 zł oraz dodatkowo 2.999,99 zł w ramach rezerwy subwencji oświatowej. Natomiast, na zakup podręczników szkoła wydatkowała kwotę 1.408,02 zł. Zwrócono uwagę, że ww. wydatki dotyczą kształcenia w sumie 29. uczniów (10 – przedszkole, 4 – klasa „0” oraz 15 - klasy I-VI).

Komisja zwróciła uwagę na wydatek w kwocie 599,90 zł na zakup koszulek sportowych w związku z organizacją Gminnego Turnieju Piłki Siatkowej. Kwotę wydatkowano w ramach działu 750 Administracja publiczna w zakresie działań promocyjnych.

W dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa komisja przeanalizowała wydatki związane z zakupem usług pozostałych w kwocie 30.678,86 zł. W ramach ww. kwoty zrealizowano następujące wydatki:

- 5 tys. zł - Powiatowy Dzień Strażaka (usługa cateringowa),
- 8 tys. zł - dofinansowanie zakupu samochodu strażackiego, które przekazano do Komendy Wojewódzkiej OSP,
- 8 tys. zł - dofinansowano wykonanie posadzki w sali OSP Raclawice,
- 2.160 zł - dofinansowano remont garaży przy sali OSP w Kuźnicy Grabowskiej.

Ponadto przeprowadzono przeglądy sprzętu strażackiego.

Dalej w dziale 754 komisja przeanalizowała wydatki na materiały i wyposażenie w kwocie 58.988,07 zł, w zakres której wchodzi m.in. zakup paliwa, pokrowców do samochodu strażackiego, zakup kalendarzy, artykułów spożywczych oraz odzieży. Komisja zwróciła uwagę, że część wydatków poniesiono na przeprowadzenie prac remontowych w sali OSP Jelenie nr 1, tj. na zakup materiałów hydraulicznych i malarskich wydatkowano kwotę 2.101,74 zł oraz dodatkowo na wyposażenie sali w krzesła i stół – 2.869,97 zł.

Komisja zwróciła uwagę na wydatki w dziale 801- oświata i wychowanie, gdzie w każdej placówce oświatowej dokonywano wydatków na materiały biurowe (piśmiennicze) na kwotę od 2 tys. zł do 3 tys. zł. Po przeanalizowaniu wydatków pozapłacowych komisja sformułowała następujące wnioski:

- należy przeprowadzić rozeznanie w drodze zapytania o cenę i zakupić hurtowo materiały biurowe dla wszystkich szkół, urzędu oraz GOPS;
- w związku ze znacznymi wydatkami na usługi zdaniem komisji należy zatrudnić osobę na stanowisku konserwator w wymiarze 0,5 etatu, który będzie

przeprowadzał drobne naprawy oraz inne konieczne prace w Szkole Podstawowej, Gimnazjum oraz Przedszkolu.

Ponadto przeanalizowano wydatki Szkoły Podstawowej w Kuźnicy Grabowskiej, gdzie w ramach realizacji projektu termomodernizacji budynku szkoły wydatkowano kwotę 6.073,20 zł na przeprowadzenie prac remontowych.

W toku dalszej analizy wydatków budżetowych komisja zwróciła uwagę na rozdział 80113 – dowożenie uczniów do szkół, gdzie w ubiegłym roku wydatkowano kwotę 472.588,16 zł. W tym na wynagrodzenia i pochodne kierowcy i opiekunek 209.771,89 zł, paliwo, płyny samochodowe, oleje 63.610,43 zł, części zamienne i uzupełnienie wyposażenia 13.541,32 zł, naprawy autobusu 9.766,20 zł, badania lekarskie kierowcy 350 zł, bilety miesięczne dla uczniów 816 zł, usługi dowozu dzieci do szkół 131.633,80 zł, refundacje dla rodziców dowożących dzieci swoim transportem 27.202,64 zł, zakup innych usług 4.440,16 zł, telefony komórkowe kierowców 1.411,62 zł, delegacje 965,10 zł, ubezpieczenie majątku 4.885 zł, odpis na ZFŚS 4.194 zł.

Natomiast, w rozdziale 80150 ujęto wydatki na realizację nauki przez uczniów z orzeczeniem o niepełnosprawności, które uczęszczają do placówek oświatowych na terenie gminy. W ramach subwencji wykorzystano kwotę 757.051,20 zł na ten cel.

Analizując dział 852 – Opieka Społeczna komisja zwróciła uwagę na utrzymujące się w dalszym ciągu zaległości z tytułu zaliczki alimentacyjnej, które wynoszą obecnie 230.155,70 zł. Zaliczka alimentacyjna oraz świadczenia rodzinne w kwocie 1.521.159,60 zł stanowią największą pozycję w zakresie wydatków działu 852.

Komisja podsumowała wydatki działu 900 – gospodarka komunalna i ochrona środowiska, gdzie zwrócono uwagę na znaczne wydatki poniesione na oświetlenie ulic, placów i dróg w łącznej kwocie 180 tys. zł.

Dalej analizując wydatki budżetowe komisja zawnioskowała o połączenie klubów sportowych „Łużyczanka” Kuźnica Grabowska oraz „Masovia” Kraszewice ze względu na znaczne oszczędności z tego tytułu. Wydatki na utrzymanie dwóch klubów w łącznej kwocie 53 tys. zł pochłaniają znaczną część budżetu.

Komisja zwróciła uwagę na stan zadłużenia gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, które na dzień 31 grudnia 2015r. stanowiło kwotę 560.000 zł. Jest to spadek w porównaniu z poprzednim rokiem o 568.888,92 zł.

Następnie Komisja przeanalizowała wydatki majątkowe gminy, gdzie na plan 1.676.682 zł wydatkowano w ubiegłym roku kwotę 1.504.297,35 zł, w tym środki własne stanowiły 1.077.045,35 zł, a w ramach dotacji na realizację inwestycji pozyskano ogółem 427.252,00 zł.

Komisja zwróciła uwagę na wykaz wykonania wydatków majątkowych pod kątem inwestycji zakończonych i w trakcie realizacji.

Inwestycje, w których korzystano ze środków z zewnątrz:

- ul. Polna - przebudowa drogi gminnej z gruntowej na tłuczniową,
- ul. Zacisze – przebudowa drogi gminnej na bitumiczną;
- przebudowa drogi gminnej w m. Jelenie na bitumiczną;
- przebudowa drogi powiatowej nr 5588 w zakresie budowy chodnika w m. Kraszewice ul. Wieruszowska,
- przebudowa drogi gminnej nr 843559 w m. Kuźnica Grabowska od rzeki do tartak.

Komisja przeanalizowała stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich:

1) „Budowa ujęcia wody w m. Renta wraz z rurociągiem tłocznym oraz przebudową stacji uzdatniania wody w Kraszewicach” które to przedsięwzięcie zostało zakończone. W 2015 r. poniesiono wydatki na ten cel w kwocie 421.374,83 zł.

2) „Zimowe utrzymanie dróg” przedsięwzięcie bieżące, cykliczne w trakcie realizacji, na które w 2015 r. wydano 10.184 zł. Z uwagi na jego charakter będzie ono realizowane również w 2016r.

Przychody i rozchody budżetu

Budżet na 31.12.2015r. wykonano z nadwyżką budżetową wynoszącą 903.367,63 na planowaną 299.689 zł.

Na przychody budżetu składały się przychody z tytułu przyjęcia do budżetu wolnych środków z lat poprzednich w wysokości 220.000 zł (wykonanie 475.450,75 zł). Środki te w ciągu roku zwiększyły wydatki bieżące oraz inwestycje. Uzyskano spłatę udzielonej wcześniej pożyczki w kwocie 49.200,00 zł.

W rozchodach jest spłata kredytów i pożyczek na kwotę 568.888,92 zł (plan 568.889 zł).

Następnie Komisja dokonała analizy zaległości z tytułu podatków, czynszów i opłat za wodę i ścieki od osób fizycznych i prawnych. Zgodnie z przeprowadzoną analizą komisja stwierdziła, co następuje:

1) Podatek rolny, leśny i od nieruchomości:

Osoby fizyczne

- przypis: 673.811,00 zł
- zaległości: z lat ubiegłych (5 lat) 47.622,75 zł, za rok 2015: 43.399,64 zł, do zaległości należy doliczyć odsetki na kwotę 15.194,00 zł,
- odpisy: 11.524,00 zł (w przypadku sprzedaży, zamknięcia działalności),
- umorzenia: 193,50 zł (w przypadkach losowych)
- ilość dłużników pow. 100 zł: 69

Osoby prawne

- przypis: 992.478,00 zł
 - zaległości: z lat ubiegłych (5 lat) 23.462,51 zł, za rok 2015: 1.905,18 zł, do zaległości należy doliczyć odsetki na kwotę 5.895,00 zł,
 - odpisy: 4.150,00 zł,
 - umorzenia: brak
 - ilość dłużników pow. 100 zł: 4
- Razem zaległości od osób fizycznych i prawnych:
- za rok 2015: 45.304,82 zł + odsetki 21.089,00 zł
 - za rok 2015 i zaległe: 137.479,08 zł

2) Podatek transportowy

Osoby fizyczne:

- przypis: 383.121,00 zł
- zaległości: z lat ubiegłych (5 lat) 30.171,05 zł, za rok 2015: 97.555,27 zł, do zaległości należy doliczyć odsetki na kwotę 11.086,00 zł,
- odpisy: 6.449,00 zł,
- umorzenia: brak,
- ilość dłużników pow. 100 zł: 33

Osoby prawne:

- przypis: 20.010,00 zł
 - zaległości: z lat ubiegłych (5 lat) - brak, za rok 2015: 1.529,20 zł, do zaległości należy doliczyć odsetki na kwotę 35,90 zł,
 - odpisy: 3.657,00 zł,
 - umorzenia: brak,
 - ilość dłużników pow. 100 zł: 1
- Razem zaległości z tytułu podatku transportowego:
- za rok 2015: 99.084,47 zł + odsetki 11.121,90 zł
 - za rok 2015 i zaległe: 140.377,42 zł

3) Opłaty za wodę i ścieki:

- przypis: 392.846,71 zł (woda), 103.216,72 zł (ścieki), 39.685,55 zł (Vat), razem przypis: 535.748,98 zł
- zaległości z lat ubiegłych + 2015: 11.802,88 zł (ścieki), 51.928,95 zł (woda), 4.497,21 zł (Vat), do zaległości należy doliczyć odsetki na kwotę 22.758,94zł,
- nadpłata: 851,65 zł,
- umorzenia: brak
- ilość dłużników pow. 100 zł: 113

Razem zaległości z tytułu opłat za wodę i ścieki: 63.731,83 zł (bez odsetek)

4) Czynsze

- przypis: 97.697,28 zł + Vat: 13.961,93 zł,
- wpłynęło: 78.141,27 zł + 12.393,50 zł (Vat),

- zaległości z lat ubiegłych + 2015: 19.965,18 zł + Vat: 1.624,04 zł, razem: 21.589,22 zł,
 - nadpłaty: 409,17 + Vat: 55,61 zł,
 - ilość dłużników pow. 100 zł: 11
- Zaległości obejmują zadłużenie z tytułu czynszu za ziemię rolną i grunty pod działalność gospodarczą (4 lata).

5) Gospodarka odpadami:

- przypis: 292.096,40 zł,
- zadłużenie: 23.882,62 zł + odsetki: 1.305,40 zł
- umorzenia: 1 osoba na kwotę 24,00 zł (przypadek losowy),
- tytuły wykonawcze: 21 (Urząd Skarbowy i zajęcie rachunku bankowego),
- ilość dłużników pow. 100 zł: 67.

Razem zaległości wobec gminy z wszystkich tytułów za rok 2015 i lata poprzednie wynoszą ogółem 410.272,86 zł wg. stanu na dzień 31.12.2015 r. Natomiast zadłużenie dotyczy 298 osób.

Ogólny przypis z tytułu wszystkich opłat wynosi: 2.994.962,66 zł.

Obniżenia maksymalnych stawek podatków wyniosły 532.892,58 zł. Jest to wzrost o 51.777,35 zł r/r. Miało to miejsce w podatkach:

- od nieruchomości (os. prawne) – 84.559,10 zł,
- od nieruchomości (os. fizyczne) – 223.174,48 zł,
- od środków transportowych (os. prawne) – 7.822,00 zł
- od środków transportowych (os. fizyczne) – 217.337,00 zł

Udzielone ulgi, umorzenia i zwolnienia wystąpiły w podatkach:

- od nieruchomości os. prawne (OSP oraz nieruchomości gminne) umorzenie 255.454 zł

Umorzenia zaległości podatkowych nastąpiły w podatkach:

- od nieruchomości os. fizyczne – 166,00 zł,
- leśny os. fizyczne – 27,50 zł,
- odsetki – 2.055,15 zł,
- opłata śmieciowa – 24,00 zł.

W zakresie rozłożeń na raty, odroczeń terminu płatności wystąpiły:

- od nieruchomości os. fizyczne – 9.952,98 zł,
- leśny os. fizyczne – 311,00 zł,
- od środków transportowych os. fizyczne – 9.334,25 zł,
- odsetki – 2.055,15

Przy analizie informacji o stanie mienia komunalnego gminy Komisja zwróciła uwagę na dane o zmianach w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji.

W porównaniu do dnia złożenia poprzedniej informacji, tj. na dzień 31.12.2014r. majątek brutto Gminy Kraszewice wzrósł o 2.111.079,46 zł,

a w wartości netto o 84.755,06 zł. Wzrost majątku wynika z przyjęcia do ewidencji nowych inwestycji tj.: modernizacja stacji uzdatniania wody w Kraszewicach wraz z podłączeniem ujęcia wody Renta zakończone w połowie 2015 roku, wybudowane drogi gminne w Kraszewicach ul. Zacisze, i ul. Polna, w Kuźnicy Grabowskiej II etap przebudowy drogi przy szkole w kierunku tartaku wraz z budową placu przy pomniku, w Jeleniach Folusz, zakupiono dwie nowe wiaty przystankowe ustawione w Kuźnicy Grabowskiej Bigosy oraz przy drodze powiatowej w kierunku Czajkowa, zakupiono kontener mieszkalny wypożyczony potrzebującej rodzinie w Kuźnicy Grabowskiej, zakupiono na potrzeby Urzędu Gminy samochód gospodarczy marki Renault Mascot, wybudowano plac zabaw przy szkole w Głuszynie, wybudowano przydomową oczyszczalnię ścieków przy budynku gminnym w Głuszynie, wykonano nowe przyłącza wody m.in. na Końcu Świata.

W 2015 roku ze sprzedaży mienia gminy uzyskano 20.500 zł ze sprzedaży dwóch pojazdów. Natomiast dochody z naszego majątku wyniosły 83.568,12 zł. Są to dochody z czynszów dzierżawnych za wynajem budynków i mieszkań gminnych, oraz z wynajmu hali sportowej.

Komisja stwierdziła, że realizowane zadania były zgodne z przepisami prawa i uchwałami Rady. Plan wydatków w żadnym dziale nie został przekroczony. Ponadto biorąc pod uwagę wzrost dochodów własnych gminy za rok 2015 w porównaniu do lat ubiegłych, celowość, zasadność i gospodarność wykonanych zadań, jak również środki pozyskane z zewnątrz Komisja pozytywnie ocenia pracę Wójta oraz wykonanie budżetu gminy za rok 2015.

Przewodniczący Komisji zawnioskował o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Kraszewice za rok 2015.

W głosowaniu jawnym wniosek został przyjęty jednogłośnie.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:

- Marcin Cichosz – przewodniczący
- Małgorzata Broniecka - członek
- Józef Wojtaszek – członek