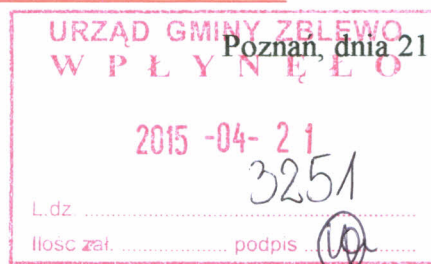


ALPHA TOMASZ ZAREMBA
audytor wew. j. s. f. p.
ul. Miętowa 14
60-185 Skórzewo k. Poznania



Poznań, dnia 21.04.2015r.

Sz. P.
Artur Herold – Wójt Gminy Zblewo

Szanowny Panie Wójcie

pragnę przekazać w załączeniu końcowe sprawozdanie audytowe z realizacji zadania audytowego w gminie Zblewo n/t „ **Bilans otwarcia Budżetu 2015 Gminy Zblewo**”.

Z poważaniem

mgr Tomasz Zaremba
Audytor sektora finansów publicznych
Certyfikat MF Nr 571/2004

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

wstępne / końcowe

sygn.1/2015

Temat zadania zapewnającego (audytowego)

„BILANS OTWARCIA BUDŻETU 2015 GMINY ZBLEWO”

Sporządził: Tomasz Zaremba – audytor wew. jsfp.

Poznań, 21 kwietnia 2015r.

1. OGÓLNE INFORMACJE O PRZEPROWADZONYM AUDYCIE

Nazwa i numer (oznaczenie) zadania audytowego.	„Bilans Otwarcia budżetu 2015 Gminy Zblewo” Numer zadania: 1/2015
Imię i nazwisko audytora wew. realizującego zadanie audytowe	Tomasz Zaremba – audytor wew. j.s.f.p.
Cel przeprowadzania zadania audytowego	Celem zadania audytowego jest wydanie przez audytora wew. niezależnej i obiektywnej oceny (zapewnienia), iż bilans otwarcia Gminy Zblewo sporządzony został zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz z zachowaniem zasady ostrożnego planowania wpływów budżetowych oraz wydatków budżetowych.
Zakres zadania audytowego	1. Zakres podmiotowy: Gmina Zblewo. 2. Zakres przedmiotowy Przedmiotem badania audytowego jest bilans otwarcia budżetu 2015r. Gminy Zblewo.
Termin, w którym przeprowadzono audyt wewnętrzny	W miesiącu 03/2015
Okres poddawany badaniu audytowemu	2015r.
Data sporządzenia sprawozdania końcowego	21.04.2015r.

2. METODYKA PRAC AUDYTOWYCH

Badanie audytowe przeprowadzono z wykorzystaniem następujących narzędzi:

1. Analiza budżetu gminy Zblewo w 2015r.
2. Uzasadnienia otrzymane od Skarbnika Gminy Zblewo odn. wysokości planowanych pozycji budżetu gminy na 2015r.
3. Wywiady przeprowadzone przez audytora wew. w trakcie realizacji niniejszego zadania audytowego z:
 - Panem Arturem Heroldem – Wójtem gminy Zblewo.
 - Panią Hanną Puttkammer – Skarbnikiem gminy Zblewo.
 - Panem Danielem Szpręgą – Sekretarzem Urzędu Gminy Zblewo.

3. KRYTERIA OCENY ORAZ USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO.

Do oceny stanu faktycznego zdefiniowano **następujące kryterium:**

Badany obszar otrzyma ocenę pozytywną jeżeli spełniono wymóg:

- legalności – rozumiany jako zgodność konstruowania budżetu Gminy Zblewo na 2015r. z obowiązującymi przepisami prawa (przepisami ustawy o finansach publicznych),
- ostrożności – rozumiany jako ostrożne planowanie wpływów budżetowych oraz wydatków budżetowych budżetu gminy Zblewo w 2015r.

3.1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Wójtem gminy Zblewo jest Pan Artur Herold wybrany na to stanowisko w wyborach powszechnych w dniu 30 listopada 2014 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Zblewie z dnia 03.12.2014r.), który przejął obowiązki wójta z dniem ślubowania wobec Rady gminy Zblewo w dniu 08.12.2014r. (wyciąg z protokołu II/2014 z sesji Rady gminy Zblewo).

Do dnia 08.12.2014r. obowiązki wójta pełnił Pan Krzysztof Trawicki wybrany na to stanowisko w wyborach powszechnych w dniu 21 listopada 2010r. (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Zblewie z dnia 22.11.2010r.; objęcie obowiązków nastąpiło w dniu 02 grudnia 2010r. z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady gminy Zblewo, co potwierdza protokół nr II/2010 z sesji Rady gminy Zblewo odbytej dnia 2 grudnia 2010r.). Pan Krzysztof Trawicki był także Wójtem gminy Zblewo kadencji 2006-2010r.

Zastępcą Wójta gminy Zblewo (od dnia 7 grudnia 2010r. do dnia objęcia obowiązków Wójta gminy) był Pan Artur Herold powołany na to stanowisko Zarządzeniem Wójta gminy Zblewo Nr 61/10 z dnia 7 grudnia 2010r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta gminy Zblewo.

Skarbnikiem gminy Zblewo jest Pani Hanna Puttkammer powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Zblewo Nr XI/93/99 z dnia 30 sierpnia 1999r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy.

3.2. UCHWALENIE BUDŻETU GMINY ZBLEWO NA 2015 ORAZ JEGO ZMIANY W 2015 ROKU

Uchwała Nr IV/13/2014 Rady Gminy Zblewo z dnia 30 grudnia 2014r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Zblewo na 2015r.

- Ustalono zostały dochody budżetu gminy w wysokości **35.969.613zł**, w tym dochody bieżące w kwocie 33.251.706zł i dochody majątkowe w kwocie 2.717.907zł.
- Ustalono zostały wydatki budżetu gminy w wysokości **35.837.855zł**, w tym wydatki bieżące w kwocie 30.558 855zł i wydatki majątkowe w kwocie 5.279.000zł.

- Ustalona została nadwyżka budżetu gminy w wysokości 131.758zł, którą zamierza się przeznaczyć w 2015r. na spłatę kredytów.
- Upoważnia się Wójta do zaciągnięcia pożyczki i kredytu w łącznej kwocie 1.600.000zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów.
- Ustalone zostały źródła oraz wysokość planowanych przychodów i rozchodów na 2015 rok (załącznik nr 3 do uchwały):
 - przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 1.600.000zł,
 - rozchody dotyczące a) spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 451.758,00zł; b) spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 1.280.000zł.

Zarządzenie Nr 7/2015 Wójta gminy Zblewo z dnia 19 stycznia 2015r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015-2027.

W wieloletniej prognozie finansowej została skorygowana poz. 10 - *Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej*. Po korekcie na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych w poszczególnych latach 2016-2021 przeznaczono całość prognozowanej nadwyżki budżetowej. Korekta była wynikiem błędu technicznego i nie miała wpływu na pozostałe pozycje WPF. Korekta została wprowadzona zarządzeniem Wójta, co jest zgodne z art. 232 ustawy o finansach publicznych: „*Zmian w wieloletniej prognozie finansowej, z wyłączeniem limitów zobowiązań i kwot wydatków na przedsięwzięcia, dokonuje zarząd jednostki samorządu terytorialnego*”.

Uchwała Nr VI/32/2015 Rady Gminy Zblewo z dnia 27 marca 2015r. w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2015 rok oraz Uchwała Nr VI/33/2015 Rady Gminy Zblewo z dnia 27 marca 2015r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015-2027.

Zmiany dotyczą planowanych i realizowanych przedsięwzięć (ujętych w treści załącznika nr 2 do niniejszej Uchwały Nr VI/33/2015).

Zmiany dotyczą przesunięcia z 2015r. na lata 2016-2017 realizacji przedsięwzięcia „Budowa bieżni na stadionie gminnym w Zblewie wraz z infrastrukturą techniczną”.

Po zmianie budżetu planowany jest deficyt w budżecie 2015r. w wysokości **768.242zł**, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z kredytu (1.600.000zł).

Należy zaznaczyć, iż w uchwale budżetowej z dnia 30 grudnia 2014r. (§10, ust. 1, pkt.5) Rada gminy upoważniła Wójta do zaciągnięcia pożyczki i kredytu w łącznej kwocie 1.600.000zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu

zaciągniętych pożyczek i kredytów bez konkretnego wskazania w uchwale na co zostanie przeznaczony kredyt co daje możliwość wykorzystania zaciągnięto kredytu na pokrycie deficytu budżetowego.

Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2, pkt. 6 ustawy o finansach publicznych, w wysokości 960.000zł zostaną wykorzystane głównie na wydatki w rozdziale 60014 - Drogi publiczne powiatowe (kwota 30.000zł) oraz w rozdziale 60016 – Drogi publiczne gminne (kwota 698.393zł).

Zaangażowane wolne środki finansowe w wysokości 960.000zł zostały przeznaczone na zwiększenie wydatków przez co nie pomniejszyły planowanego kredytu w wysokości 1.600.000zł. Planowanym efektem finansowym budżetu 2015r. jest - wg. stanu na dzień 27.03.2015r. - deficyt w kwocie **768.242zł**.

Powyższego planowanego deficytu w budżecie 2015r. można by uniknąć nie wprowadzając do budżetu 2015r. dodatkowych zadań inwestycyjnych na łączną kwotę 1.048.393zł. – Uchwała Nr VI/32/2015z dnia 27.03.2015r. w sprawie zmian w budżecie gminy.

3.3. PLANOWANE DOCHODY BUDŻETU GMINY ZBLEWO NA 2015r.

Wykonane dochody budżetowe gminy Zblewo w 2014r. oraz planowane dochody budżetu gminy Zblewo na 2015r prezentują tabela nr 1.

TABELA NR 1: Wykonane dochody budżetowe Gminy Zblewo w 2014r. oraz planowane dochody budżetowe Gminy Zblewo na 2015r.

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan na 01.01.2014	Plan na 31.12.2014	Wykonanie 31.12.2014	Plan na 01.01.2015
1	2	3	4	5	6	7	8
010			ROLNICTWO I ŁOWIECTWO	33 000	524 000	524 604,46	355 150
	01010	6207	Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi Dotacja celowa na inwestycje				322 150 322 150
	01042	6610	Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych Dotacje celowe na inwestycje		71 800 71 800	71 704,22 71 704,22	
	01095		Pozostała działalność	33 000	452 200	452 900,24	33 000
		0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników maj.	33 000	33 000	33 700,49	33 000
		2010	Dotacje celowe otrz. z budż. państwa na zad. zlecone	---	419 200	419 199,75	---
600			TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ	38 000	43 000	40 940,41	99 999
	60016		Drogi publiczne gminne	38 000	43 000	40 940,41	99 999
		0690	Wpływy z różnych opłat	38 000	43 000	40 940,41	50 000
		6207	Dotacja celowa na inwestycje	---	---	---	49 999

700			GOSPODARKA MIESZKANIOWA	415 000	219 200	194 706,32	641 500
	70005		Gospodarka gruntami nieruchomościami	415 000	219 200	194 706,32	641 500
		0470	Wpływy z opłat za zarząd	18 500	18 500	18 160,80	20 000
		0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników maj.	15 000	18 700	19 940,83	20 000
		0760	Wpł.z tytułu przeksz.t.prawa użyt.wieczystego		300	298,13	---
		0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	380 000	180 000	154 621,83	600 000
		0920	Pozostałe odsetki	1 500	1 700	1 684,73	1 500
710			DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA	2 500	500	500,00	500
	71004		Plany zagospodarowania przestrzennego	2 000	---	---	---
		0690	Wpływy z różnych opłat	2 000	---	---	---
	71035		Cmentarze	500	500	500,00	500
		2020	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa	500	500	500,00	500
750			ADMINISTRACJA PUBLICZNA	131 245	2 066 229	1 039 102,71	1 221 149
	75011		Urzędy wojewódzkie	98 700	98 700	98 700,00	90 100
		2010	Dotacje celowe otrz. z budż. Państwa na zad. zlecone	98 700	98 700	98 700,00	90 100
	75023		Urzędy gmin	28 545	61 045	71 772,24	26 049
		0690	Wpływy z różnych opłat	10 000	12 500	22 437,57	15 000
		0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników maj.	1 000	---	---	---
		0830	Wpływy z usług	1 000	1 000	964,55	1 000
		0970	Wpływy z różnych dochodów	16 500	47 500	48 243,02	10 000
		2360	Dochody j.s.t. związane z realizacją zadań zleconych	45	45	127,10	49
	75075		Promocja jednostek samorządu terytorialnego		40 800	40 800,00	---
		2007	Dotacja rozwojowa		40 800	40 800,00	---
	75095		Pozostała działalność	4 000	1 865 684	827 830,47	1 105 000
		0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników maj.	4 000	3 000	2 756,87	5 000
		6205	Dotacje otrzymane z poz.jed.zalicz.do sektora finan.		1 862 684	825 073,60	1 100 000
751			URZ.NACZ.ORGANÓW WŁADZY PAŃSTW.KONTROLI I OCHR.PRAWA	1 830	79 994	78 177,00	1 850
	75101		Urz.nacz.organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	1 830	1 830	1 828,00	1 850
		2010	Dotacje celowe otrz. z budż. państwa na zad. zlecone	1 830	1 830	1 828,00	1 850
	75109		Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików woj.		58 508	56 693,00	---
		2010	Dotacje celowe otrz. z budż. państwa na zad. zlecone		58 508	56 693,00	---
	75113		Wybory do Parlamentu Europejskiego		19 656	19 656,00	---
		2010	Dotacje celowe otrz. z budż. państwa na zad. zlecone		19 656	19 656,00	---
754			BEZPIECZEŃST. PUBLICZNE I OCHR. P-POŻ	500	200	199,48	---
	75412		Ochotnicze straże pożarne	500	200	199,48	---
		0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników maj.	500	200	199,48	---
756			DOCHODY OD OSÓB PRAW.FIZ.I INNYCH JED.NIE POSIAD. OSOB. PRAWNEJ ORAZ WYDATKI ZWIĄZANE Z ICH POBOREM	8 620 299	9 031 599	9 287 079,02	9 872 791
	75601		Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych	5 500	3 000	3 714,67	5 000
		0350	Podatek od działalności gospodarczej	5 000	3 000	3 714,67	5 000
		0910	Odsetki	500	---	---	---
	75615		Wpływy z podatków od osób prawnych	1 072 000	1 267 600	1 278 466,60	1 092 500
		0310	Podatek od nieruchomości	970 000	1 080 000	1 097 995,60	990 500

SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI ZADANIA AUDYTOWEGO W GMINIE ZBLEWO W OBSZARZE „BILANS OTWARCIA 2015
BUDŻETU GMINY ZBLEWO”

		0320	Podatek rolny	20 000	100 000	94 528,00	20 000
		0330	Podatek leśny	80 000	80 000	77 955,00	80 000
		0500	Podatek od czynności cywilnoprawnych	1 000	600	436,00	1 000
		0910	Odsetki	1 000	7 000	7 552,00	1 000
75616			Wpływy z podatków od osób fizycznych	3 212 160	3 259 612	3 381 094,35	3 551 000
		0310	Podatek od nieruchomości	1 885 160	1 834 260	1 870 595,29	2 000 000
		0320	Podatek rolny	600 000	630 000	660 008,31	700 000
		0330	Podatek leśny	16 000	15 000	14 615,61	16 000
		0340	Podatek od środków transportowych	400 000	450 000	448 335,20	500 000
		0360	Podatek od spadków i darowizn	40 000	15 000	12 072,37	20 000
		0430	Wpływy z opłaty targowej	70 000	80 000	84 273,00	75 000
		0440	Wpływy z opłat miejscowej	6 000	3 000	4 353,71	5 000
		0500	Podatek od czynności cywilnoprawnych	160 000	200 000	255 449,00	200 000
		0910	Odsetki	35 000	30 000	29 039,86	35 000
		2680	Rekompensata utraconych dochodów w pod. i opl.		2 352	2 352,00	---
			Wpływy z innych opłat stanowiących dochody j.s.t.	207 000	223 100	257 481,91	195 000
		0410	Wpływy z opłaty skarbowej	35 000	35 000	33 285,04	35 000
		0460	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej		8 100	8 070,00	10 000
		0480	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	150 000	180 000	216 126,87	150 000
		0490	Wpływy z innych lokalnych opłat	22 000	---	---	---
			Udziały gmin w pod. stanowiąc. dochód. bud.państwa	4 123 639	4 278 287	4 366 321,49	5 029 291
		0010	Podatek dochodowy od osób fizycznych	4 003 639	3 958 287	4 048 074,00	4 709 291
		0020	Podatek dochodowy od osób prawnych	120 000	320 000	318 247,49	320 000
758			RÓŻNE ROZLICZENIA	15 973 135	16 023 942	16 027 027,98	16 206 444
75801	2920		Część oświatowa subwencji ogólnej dla j.s.t.	10 878 499	10 923 306	10 923 306,00	11 194 272
			Subwencja ogólna z budżetu państwa	10 878 499	10 923 306	10 923 306,00	11 194 272
75807	2920		Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin	4 830 602	4 830 602	4 830 602,00	4 810 157
			Subwencja ogólna z budżetu państwa	4 830 602	4 830 602	4 830 602,00	4 810 157
75814	0920		Różne rozliczenia finansowe	30 000	36 000	39 085,98	30 000
			Pozostałe odsetki	30 000	36 000	39 085,98	30 000
75831	2920		Część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin	234 034	234 034	234 034,00	172 015
			Subwencja ogólna z budżetu państwa	234 034	234 034	234 034,00	172 015
801			OŚWIATA I WYCHOWANIE	515 972	630 266	640 486,36	358 188
		80101	<u>Szkoły podstawowe</u>	293 897	45 198	40 043,87	15 000
		0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników maj.	5 000	17 000	17 881,12	15 000
		2007	Dotacja rozwojowa	245 562	---	---	---
		2009	Dotacja rozwojowa	43 335	---	---	---
		2010	Dotacje celowe otrz. z budż. państwa na zad. zlecone		15 698	15 697,90	---
		2460	Dotacje otrz. z poz. jed. sektora fin. publicznych		12 500	6 464,85	---
		80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych		135 293	135 293,00	75 956
		2030	Dotacje celowe na zadania własne		135 293	135 293,00	75 956
		80104	<u>Przedszkola</u>	70 000	437 695	453 069,49	267 232
		0830	Wpływy z usług	70 000	120 000	135 374,49	90 000
		2030	Dotacje celowe na zadania własne		317 695	318 695,00	177 232
		80106	Inne formy wychowania przedszkolnego		12 080	12 080,00	---
		2030	Dotacje celowe na zadania własne		12 080	12 080,00	---
		80110	<u>Gimnazja</u>	152 075	---	---	---
		2007	Dotacja rozwojowa	129 264	---	---	---
		2009	Dotacja rozwojowa	22 811	---	---	---
852			POMOC SPOŁECZNA	6 105 505	6 944 040	6 873 763,98	6 258 052
85203	0750		<u>Ośrodki wsparcia</u>	360 209	383 655	388 204,07	360 304
			Dochody z najmu i dzierżawy składników maj.	---	10 000	14 451,54	---

SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI ZADANIA AUDYTOWEGO W GMINIE ZBLEWO W OBSZARZE „BILANS OTWARCIA 2015
BUDŻETU GMINY ZBLEWO”

		2010	Dotacje celowe otrz. z budż. państwa na zad. zlecone	360 000	373 500	373 500,00	360 000
		2360	Dochody j.s.t. związane z realizacją zadań zleconych	209	155	252,53	304
85206			<u>Wspieranie rodziny</u>	---	27 039	27 039,00	---
		2030	Dotacje celowe na zadania własne	---	27 039	27 039,00	---
85212			<u>Świadc. rodzinne oraz skl. na ubezp. emer. i rent.</u>	---	5 339 315	5 272 899,65	5 193 335
		0970	Wpływy z różnych dochodów	5 094 385	---	1 851,14	---
		2010	Dotacje celowe otrz. z budż. państwa na zad. zlecone	5 080 000	5 320 000	5 236 449,71	5 150 000
		2360	Dochody j.s.t. związane z realizacją zadań zleconych	14 385	19 315	34 598,80	43 335
85213			<u>Składki na ubezpieczenia zdrowotne</u>	31 100	39 000	38 246,56	34 700
		2010	Dotacje celowe otrz. z budż. państwa na zad. zlecone	10 800	15 000	14 410,83	12 700
		2030	Dotacje celowe na zadania własne	20 300	24 000	23 835,73	22 000
85214			<u>Zasiłki i pomoc w naturze</u>	79 000	215 000	215 000,00	98 000
		2030	Dotacje celowe na zadania własne	79 000	215 000	215 000,00	98 000
85215			<u>Dodatki mieszkaniowe</u>	---	2 510	1 231,08	---
		2010	Dotacje celowe otrz. z budż. państwa na zad. zlecone	---	2 510	1 231,08	---
85216			<u>Zasiłki stałe</u>	152 000	291 900	288 389,15	151 000
		2030	Dotacje celowe na zadania własne	152 000	291 900	288 389,15	151 000
85219			<u>Ośrodki pomocy społecznej</u>	63 610	71 320	70 750,00	65 400
		2010	Dotacje celowe otrz. z budż. państwa na zad. zlecone	610	8 320	7 750,00	2 400
		2030	Dotacje celowe na zadania własne	63 000	63 000	63 000,00	63 000
85228			<u>Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze</u>	165 201	210 665	209 233,30	195 313
		0830	Wpływy z usług	25 000	22 500	23 895,92	25 000
		2010	Dotacje celowe otrz. z budż. państwa na zad. zlecone	140 000	188 000	184 950,00	170 000
		2360	Dochody j.s.t. związane z realizacją zadań zleconych	201	165	387,38	313
85295			<u>Pozostała działalność</u>	160 000	363 636	362 771,17	160 000
		2010	Dotacje celowe otrz. z budż. państwa na zad. zlecone	---	134 936	134 071,17	---
		2030	Dotacje celowe na zadania własne	160 000	228 700	228 700,00	160 000
853			POZOSTAŁE ZAD.W ZAKRESIE POL.SPOŁ.	---	486 833	443 851,77	242 821
	85395		Pozostała działalność	---	486 833	443 851,77	242 821
		2007	Dotacja rozwojowa	---	486 401	443 419,77	242 821
		2009	Dotacja rozwojowa	---	432	432,00	---
854			EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA	---	228 058	226 172,38	---
	85415		Pomoc materialna dla uczniów	---	228 058	226 172,38	---
		2030	Dotacje celowe na zadania własne	---	197 290	195 405,00	---
		2040	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa	---	30 768	30 767,38	---
900			GOSP. KOM. I OCHRONA ŚRODOWISKA	81 500	557 110	543 013,08	63 411
	90001		Gospodarka ściekowa i ochrona wód	500	---	---	---
		0970	Wpływy z różnych dochodów	500	---	---	---
	90002		Gospodarka odpadami	---	26 110	19 837,00	---
		2460	Dotacje otrzymane z funduszy celowych	---	26 110	19 837,00	---
	90005		Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	---	---	---	32 411
		2007	Dotacje celowe w ramach prog. finansowanych z udziałem środków europejskich	---	---	---	32 411
	90019		Wpływy i wydatki zw.z grom.środ.z opłat i kar	80 000	30 000	21 909,17	30 000
		0690	Wpływy z różnych opłat	80 000	30 000	21 909,17	30 000
	90020		Wpływy i wyd. związ. z grom.opłat produktowych	1 000	400	749,75	1 000
		0400	Wpływy z opłaty produktowej	1 000	400	749,75	1 000
	90095		Pozostała działalność	---	500 600	500 517,16	---
		0970	Wpływy z różnych dochodów	---	600	517,16	---
		6207	Dotacje celowe w ramach prog.finans. ze środ.europ.	---	500 000	500 000,00	---

921			KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO	7 000	454 258	2 132,75	453 758
	92109	0750	Domy i ośrodki kultury Dochody z najmu i dzierżawy składników maj.	7 000 7 000	2 500 2 500	2 132,75 2 132,75	2 000 2 000
	92195	6207	Pozostała działalność Dotacje celowe w ramach prog.finans. ze środ.europ.	--- ---	451 758 451 758	--- ---	451 758 451 758
926			KULTURA FIZYCZNA	---	---	---	194 000
	92605	6207	Zadania w zakresie kultury fizycznej Dotacje celowe w ramach prog.finans. ze środ.europ.	--- ---	--- ---	--- ---	194 000 194 000
			DOCHODY OGÓŁEM	31 925 486	37 289 229	35 921 757,70	35 969 613

Źródło: Na podstawie otrzymanych danych finansowych tj. Sprawozdania o przebiegu wykonania budżetu, kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i informacji o stanie mienia Gminy Zblewo za 2014r. oraz na podstawie Uchwały Nr IV/13/2014 Rady Gminy Zblewo z dnia 30 grudnia 2014r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zblewo na 2015r.

3.4. OPIS POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI DOCHODÓW WYKONANYCH W 2014r. ORAZ PLANOWANYCH POZYCJI DOCHODÓW BUDŻETOWYCH BUDŻETU GMINY ZBLEWO NA 2015r.

DZIAŁ 010 – ROLNICTWO I ŁOWIECTWO

Rozdz. 01095 - Pozostała działalność - §0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych. W 2014r. dochody wykonane zostały na poziomie 33.700,49zł natomiast dochody w tym rozdziale zaplanowane zostały w 2015r. w kwocie 33.000zł. Dochody związane są z dzierżawą gruntów stanowiących własność gminy. Audytor wew. stwierdza, iż planowane w 2015r. dochody w tym rozdziale i paragrafie ustalone zostały na poziomie porównywalnym z wykonaniem dochodów w 2014r.

W rozdziale 01010, §6207 - Dotacja celowa na inwestycje - otrzymana z WFOSiGW w Gdańsku w ramach działania „Gospodarka wodnościekowa w aglomeracjach powyżej 15.000zł RLM” na realizację zadania inwestycyjnego „Dokumentacja na modernizację i rozbudowę systemu wodno – ściekowego w aglomeracji Zblewo”. W/w dotacja jest planowana w wysokości 322.150zł, co stanowi 69,11% wartości zadania. Wartość dotacji ujęto w budżecie 2015r. na podstawie umowy o dofinansowanie – Umowa Nr POIS.01.01.00-00-047/14-00 zawarta w dniu 29.08.2014r.

Audytor wew. stwierdza, iż przy planowaniu dochodów (dział 010) w budżecie na 2015r. przestrzegano zasadę ostrożnego planowania wpływów budżetowych.

DZIAŁ 600 – TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ

Rozdz. 60016 – Drogi publiczne gminne - §0690 - Wpływy z różnych opłat.

W 2014r. dochody wykonane zostały na poziomie 40.940,41zł. W budżecie 2015r. dochody w tym rozdziale zaplanowane zostały w kwocie 50.000zł. Dochody związane są z zajęciem



pasa drogowego. W zaplanowanej na 2015r. kwocie (50.000zł) kwota 2000zł stanowi należności wymagalne z 2014r. Wartość planowana w budżecie została wyliczona na podstawie zawartych umów oraz na podstawie wydanych decyzji administracyjnych.

W budżecie na 2015r. planowana jest dotacja na inwestycje (§6207) w kwocie 49.999,00zł. Dotacja przyznana jest w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013r. Dotacja przeznaczona jest na „Oznakowanie miejsc i wydarzeń historycznych oraz miejsc o cennych walorach przyrodniczych na terenie Gminy Zblewo”. Umowa o przyznanie pomocy Nr 01579-6930-UM1142902/13 zawarta z dnia 18.07.2014r.

Audyt wew. stwierdza, iż planowane w budżecie 2015r. (dział 600) dochody budżetowe są uzasadnione merytorycznie oraz rachunkowo – ma miejsce ujęcie dochodów w budżecie gminy 2015r. w prawidłowych wysokościach.

Audyt wew. stwierdza, iż przy planowaniu dochodów (dział 600) w budżecie 2015r. przestrzegano zasadę ostrożnego planowania wpływów budżetowych.

DZIAŁ 700 – GOSPODARKA MIESZKANIOWA

Rozdz. 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami. Planowane na 2015r. dochody w paragrafach klasyfikacji budżetowej n/w zostały ustalone na poziomie wykonania w 2014r.

W §0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych - zaplanowano w budżecie 2015r. w wysokości 600.000zł, przy wykonaniu w 2014r. w kwocie 154.621,83zł.

Do budżetu 2015r. w pozycji - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych - przyjęto kwotę 380.000zł na podstawie otrzymanych z referatu gospodarki nieruchomościami materiałów do projektu budżetu na 2015r., natomiast kwota 220.000zł została zaplanowana na etapie projektu budżetu. W marcu 2015r. kwota 220.000zł zostanie pokryta z wolnych środków - należy zaznaczyć, iż na etapie projektowania budżetu Regionalna Izba Obrachunkowa nie wyraża zgody na ujęcie w projekcie budżetu wolnych środków.

Audyt wew. stwierdza, iż przy planowaniu dochodów (dział 700) w budżecie na 2015r. przestrzegano zasadę ostrożnego planowania wpływów budżetowych.

DZIAŁ 710 – DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA

Rozdz. 71035 – Cmentarze. Zaplanowane zostały dochody budżetu 2015r. w kwocie 500zł w ramach przyznanej dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa. W 2014r. dochody kształtowały się na takim samym poziomie (dochody wyniosły również 500zł).

Audyt wew. stwierdza, iż przy planowaniu dochodów (dział 710) w budżecie gminy Zblewo na 2015r. przestrzegano zasadę ostrożnego planowania wpływów budżetowych.

DZIAŁ 750 – ADMINISTRACJA PUBLICZNA

W budżecie 2015r. gminy Zblewo w rozdziale 75023 – Urzędy Gmin – zaplanowano dochody na poziomie niższym niż wykonanie dochodów w 2014r. W rozdziale 75095 – Pozostała działalność - w §0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych - zaplanowano dochody w kwocie 5.000zł, przy wykonaniu tej pozycji dochodów w 2014r. w wysokości 2.756,87zł. W budżecie na 2015r. ujęto w §6205 dotacje przyznaną z NFOSiGW w wysokości 1.100.000zł. na podstawie zawartej umowy Nr 599/2014/Wn11/Oa-Xn-04/D w sprawie projektu „Termomodernizacji – oszczędzanie i promowanie odnawialnych źródeł energii w budynkach użyteczności publicznej gminy Zblewo”, projektu dofinansowanego ze środków Mechanizmu Finansowego EOG 2009-2014.

Audytör wew. stwierdza, iż przy planowaniu dochodów (dział 750) w budżecie gminy Zblewo na 2015r. przestrzegano zasadę ostrożnego planowania wpływów budżetowych.

DZIAŁ 751 – URZĘDY NACZELNYCH ORGANÓW WŁADZY PAŃSTWOWEJ, KONTROLI I OCHRONY PRAWA ORAZ SĄDOWNICTWA

W budżecie 2015r. gminy Zblewo w rozdziale 75101 ujęto jedynie w §2010 dotacje celową otrzymaną z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami w kwocie 1.850,00zł. Kwota dotacji przyznana jest na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców.

Audytör wew. stwierdza, iż przy planowaniu dochodów (dział 751) w budżecie gminy Zblewo na 2015r. przestrzegano zasadę ostrożnego planowania wpływów budżetowych.

DZIAŁ 756 – DOCHODY OD OSÓB PRAWNYCH, OSÓB FIZYCZNYCH I OD INNYCH JEDNOSTEK NIEPOSIADAJACYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ ORAZ WYDATKI ZWIĄZANE Z ICH POBOREM

Planowane dochody od osób prawnych w budżecie gminy Zblewo w 2015r.

Rozdział 75615 – Wpływy z podatków od osób fizycznych – §0310 dochody planowane z tytułu podatku od nieruchomości na poziomie 990.500zł.

W budżecie 2015r. została zaplanowana kwota niższa wpływów z tytułu poboru podatku od nieruchomości od osób prawnych niż wykonanie w 2014r., w związku z przeniesieniem osoby prawnej do grupy osób fizycznych podatku od nieruchomości. Stawki podatku od nieruchomości w 2014r. oraz na 2015r. ustalone zostały na tym samym poziomie.

Rozdz. 75615, §0320 – podatek rolny- zaplanowano kwotę w budżecie 2015r. w wysokości 20.000 (wykonanie w 2014r. wyniosło 94.528,00zł). Kwota w budżecie na 2015r. została zaplanowana na poziomie niższym niż wykonanie w 2014r. w związku ze zmianą klasyfikacji gruntów oraz obniżeniem na 2015r. stawek podatku rolnego.

Rozdz. 75615, §0910 – Odsetki – zaplanowano w budżecie gminy na 2015r. kwotę 1.000zł, natomiast wykonanie w 2014r. wyniosło 7552,00zł. Dochodu z tytułu uzyskanych odsetek - ze względu na trudne do precyzyjnego zaplanowania w 2015r. – ujęto w budżecie 2015r. na poziomie niższym (1.000zł) w porównaniu do wykonania w 2014r.

Audytór wew. stwierdza, iż przy planowaniu dochodów (dział 756, rozdział 75615) w budżecie gminy Zblewo na 2015r. przestrzegano zasadę ostrożnego planowania wpływów budżetowych.

Dochody od osób fizycznych w budżecie na 2015r. – dział 75616

Rozdz. 75616 – Wpływy z podatków od osób fizycznych – w §0310 – podatek od nieruchomości – zaplanowano w budżecie na 2015r. kwotę 2.000.000zł (wykonanie w 2014r. wyniosło 1.870.595,29zł). Wyższa kwota wpływów z tytułu tego podatku wynika z przekwalifikowania osoby prawnej na osobę fizyczną. Kwota przypisu ujęta w sprawozdaniu RB-27S wynosi 2.605.409,90zł. Na 2015r. przyjęto wpływy z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych na tzw. ostrożnym poziomie.

Rozdz. 75616, w §0330 – podatek rolny – zaplanowano w budżecie na 2015r. wpływy wysokości 700.000zł (wykonanie w 2014r. wyniosło 660.008,31zł). Wyższa kwota wpływów z tytułu tego podatku wynika z przekwalifikowania podatnika z osoby prawnej na osobę fizyczną.

- rozdz. 75616, §0340 – podatek od środków transportowych – zaplanowano w budżecie na 2015r. wpływy w wysokości 500.000zł (wykonanie w 2014r. wyniosło 448.335,20zł). Stawki podatku na 2015 pozostały na tym samym poziomie co w roku 2014.

- rozdz. 75616, §0360 – podatek od spadków i darowizn – zaplanowano w budżecie na 2015r. wpływy w wysokości 20.000zł (wykonanie w 2014r. wyniosło 12.072,37zł). Wartość zaplanowanych wpływów na 2015r. jest porównywalna z wykonaniem za 2014r.

- rozdz. 75616, §0430 – wpływy z opłaty targowej - zaplanowano w budżecie na 2015r. w wysokości 75.000zł (wykonanie w 2014r. wpływów z poboru tego podatku wyniosło 84.273,00zł). Wartość zaplanowanych wpływów na 2015r. jest porównywalna z wykonaniem za 2014r

- rozdz. 75616, §0500 – podatek od czynności cywilnoprawnych - zaplanowano w budżecie na 2015r. w wysokości 200.000zł (wykonanie w 2014r. wpływów z poboru podatku wyniosło 255.449,00zł).

- rozdz. 75618, §0480 - Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu - zaplanowano w budżecie na 2015r. wpływy w wysokości 150.000zł (wykonanie w 2014r. wyniosło 216.126,87zł). Kwota zaplanowana w budżecie 2015r. jest niższa niż wykonanie w 2014r.

- rozdz. 75618, §0010 oraz §0020 – Udziały gmin w pod. stanowiących dochód bud. państwa (podatek dochodowy od osób fizycznych, podatek od osób prawnych). W rozdziale 75621, w

§0010 zaplanowano wpływy do budżetu na 2015r. w wysokości 4.709.291zł (przy wykonaniu w 2014r. wynoszącym 4.048.074zł). Ww. planowana kwota wynika z pisma Ministerstwa Finansów z dnia 13.10.2014r. w sprawie planowanych kwot części subwencji ogólnej oraz udziału gmin w podatku dochodowym od osób fizycznych.

W rozdziale 75621, w §0020 w budżecie na 2015r. udział gminy w podatku dochodowym od osób prawnych zaplanowano na poziomie wykonania 2014r.

Audytör wew. stwierdza, iż przy planowaniu dochodów w dziale 756 (rozdziały 75601, 75615, 75616, 75618, 75621) w budżecie gminy Zblewo na 2015r. przestrzegano zasadę ostrożnego planowania wpływów budżetowych.

DZIAŁ 758 – RÓŻNE ROZLICZENIA

W tym dziale klasyfikacji budżetowej zaplanowano w 2015r. dochody budżetowe zgodnie z przyznanymi środkami stanowiącymi subwencje – na podstawie pisma Ministerstwa Finansów z dnia 13.10.2014r. w sprawie planowanych kwot części subwencji ogólnej oraz udziału gmin w podatku dochodowym od osób fizycznych. Gmina nie ma wpływu na kształtowanie wysokości przyznaných subwencji.

Audytör wew. stwierdza, iż planowane w budżecie 2015r. (dział 758) dochody budżetowe są uzasadnione merytorycznie oraz rachunkowo.

DZIAŁ 801 – OŚWIATA I WYCHOWANIE

- rodz.80101 – Szkoły Podstawowe - §0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników maj. - zaplanowano w budżecie 2015r. w wysokości 15.000zł (wykonanie w 2014r. wyniosło 17 881,12zł).

- rozdz. 80104 – Przedszkola - §0830 – Wpływy z usług - zaplanowanie w budżecie 2015r. wpływy w kwocie 90.000zł (wykonanie w 2014r. wyniosło 135.374,49zł). Niższa kwota zaplanowana w budżecie wynika ze zmiany ustawy o wychowaniu przedszkolnym tj. obowiązku przyjęcia przez gminę do przedszkola czterolatków.

Audytör wew. stwierdza, iż przy planowaniu dochodów w dziale 801 (rozdziały 80101, 80103, 80104, 80106, 80110) w budżecie gminy Zblewo na 2015r. przestrzegano zasadę ostrożnego planowania wpływów budżetowych.

DZIAŁ 852 – POMOC SPOŁECZNA ORAZ W DZIAŁ 853 - POZOSTAŁE ZADANIA Z ZAKRESU POLITYKI SPOŁECZNEJ

Wpływy budżetowe w dziale 852 – Pomoc społeczna - oraz w dziale 853 – Pozostałe zadania z zakresu polityki społecznej dotyczą przyznaných gminie dotacji celowych przeznaczonych na realizację zadań własnych oraz zadań zleconych z zakresu pomocy społecznej oraz przyznaných dotacji rozwojowych (dział 853). W/w działach klasyfikacji budżetowej

generowane przez gminę - za pośrednictwem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej - dochody budżetowe stanowią niewielki procent wpływów, a dotyczą uzyskiwanych dochodów z najmu i dzierżawy rzeczowych składników majątku (rozdział 85203, §0750 – w budżecie na 2015r. - nie zaplanowano dochodów tego tytułu, ze względu na brak w okresie projektowania budżetu umów na dzierżawę pomieszczeń).

W rozdziale 85228, §0830 – w budżecie na 2015r. - zaplanowano dochody w kwocie 25.000zł, przy wykonaniu w 2014r. na poziomie 23.895,92zł.

Na podstawie przeprowadzonej analizy planowanych dochodów budżetowych w dziale 852 oraz w dziale 853 (przyznanych gminie dotacji) audytor wew. stwierdza, iż dochody budżetowe zaplanowane zostały w budżecie gminy 2015r. zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny planowanych wpływów budżetowych – audytor wew. nie wnosi uwag i zastrzeżeń.

DZIAŁ 854 – EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWACZA

W budżecie gminy Zblewo na 2015r. nie zaplanowano wpływów budżetowych, ze względu na brak w okresie projektowania budżetu pism o wysokości przyznanych dotacji (dotyczy: wyprawki szkolnej, stypendiów dla uczniów).

DZIAŁ 900 – GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA

W budżecie gminy Zblewo na 2015r. w dziale 900 zaplanowano dochody z następujących źródeł:

- rozdział 90005, §2007 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu – zaplanowano w budżecie 2015r. wpływy w wysokości 32.411zł (brak wykonania w 2014r.). Kwota została zaplanowana na podstawie umowy zawartej z NFOSiGW w Warszawie w dniu 03.11.2014r. Zadanie dotyczy „Planu gospodarki niskoemisyjnej dla Gminy Zblewo” – umowa na dofinansowanie Nr POIS.09.00-00-391/13-00.
- dział 900, rozdział 90019, §0690 – planowane dochody w wysokości 30.000zł planują się uzyskać z nałożonych opłat i kar za korzystanie ze środowiska (w 2014r. uzyskane dochody z tego tytułu wyniosły 21.909,17zł).
- dział 900, rozdział 90020, §0400 – planowane dochody w wysokości 1.000zł uzyskane z nałożonej opłaty produktowej (w 2014r. uzyskane dochody z tego tytułu wyniosły 749,75zł).

Audytor wew. stwierdza, iż przy planowaniu dochodów w dziale 900 (rozdziały: 90001, 90002, 90005, 90019, 90020, 90095) w budżecie gminy Zblewo na 2015r. przestrzegano zasadę ostrożnego planowania wpływów budżetowych.

DZIAŁ 921 – KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO ORAZ DZIAŁ 926 – KULTURA FIZYCZNA

- Dział 921, rozdział 92195, §6207 kwota planowana wpływów w budżecie 2015r. wynosi 451.758,00zł i dotyczy przyznanej dotacji celowej w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich. Dotacja została przyznana przez Urząd Marszałkowski woj. Pomorskiego i dotyczy realizacji zadania „Domy wspólnoty – budowa świetlic wiejskich z placami gier i zabaw w Białachowie i Miradowie oraz rozbudowa budynku OSP w Semlinie”. Umowa została zawarta w dniu 13.11.2012r. w Gdańsku o przyznanie pomocy – umowa Nr 00299-6922-UM11000403/12 w ramach działania „ODNOWA I ROZWÓJ WSI”.
- Dział 926, rozdział 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej - §6207 planowana w budżecie 2015r. kwota 194 000zł dotyczy przyznanej przez Wojewodę Pomorskiego dotacji celowej na realizację zadania „Budowę Centrum Sportowo – Rekreacyjnego w Bytonii – III etap”. - Umowa Nr UDA-RPPM.09.03.00-00-083/09-00 zawarta w dnia 19 sierpnia 2010r.

Audytór wew. stwierdza, iż planowane dochody budżetowe w dziale 921 oraz w dziale 926w budżecie gminy Zblewo 2015r. posiadają pełne uzasadnienie merytoryczne oraz rachunkowe.

3.5. PLANOWANE WYDATKI BUDŻETU GMINY ZBLEWO NA 2015r.

Wykonane wydatki budżetu gminy Zblewo w 2014r. oraz planowane w 2015r. wydatki budżetu gminy Zblewo na 2015r prezentują tabela nr 2.

TABELA NR 2:

Wydatki budżetu gminy Zblewo w 2014r. oraz planowane wydatki budżetowe w budżecie gminy Zblewo na 2015r.

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan na 01.01.2014	Plan na 31.12.2014	Wykonanie 31.12.2014	Plan na 01.01.2015
1	2	3	4	5	6	7	8
010			ROLNICTWO I ŁOWIECTWO	274 400	872 600	781 736,84	693 400
	01008		Melioracje wodne	10 000	42 000	38 965,00	20 000
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1 000	1 000	---	10 000
		4270	Zakup usług remontowych	---	22 000	20 000,00	---
		4300	Zakup usług pozostałych	9 000	19 000	18 965,00	10 000
	01010		Infrastruktura wodociągowa i sanitarna wsi	200 000	178 000	142 993,36	495 000
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	---	8 000	---	8 000
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	200 000	125 000	98 836,36	50 000
		6057	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	---	31 000	30 515,00	300 000
		6059	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	---	14 000	13 642,00	137 000
	01030		Izby rolnicze	12 400	14 400	14 400,00	14 400
		2850	Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych	12 400	14 400	14 400,00	14 400
	01042		Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych	50 000	217 000	164 879,24	160 000
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	50 000	217 000	164 879,24	160 000
	01095		Pozostała działalność	2 000	421 200	420 499,24	4 000
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	---	532	532,00	---
		4120	Składki na Fundusz Pracy	---	75	75,00	---

		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	---	3 100	3 100,00	---
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1 000	2 924	2 223,50	2 000
		4300	Zakup usług pozostałych	1 000	3 588	3 587,99	2 000
		4430	Różne opłaty i składki	---	410 981	410 980,75	---
600			TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ	905 000	2 765 300	2 602 555,74	980 000
	60014	6300	Drogi publiczne powiatowe	---	30 000	30 000,00	---
			Dotacje celowe na pomoc finansową	---	30 000	30 000,00	---
	60016		Drogi publiczne gminne	905 000	2 735 300	2 572 555,74	980 000
		3020	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodz.	5 000	---	---	5 000
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	---	20 000	18 100,00	5 000
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	50 000	41 000	14 725,89	50 000
		4270	Zakup usług remontowych	50 000	115 000	114 608,37	100 000
		4300	Zakup usług pozostałych	400 000	1 443 800	1 439 073,14	200 000
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	400 000	1 032 000	902 598,34	620 000
		6057	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	---	50 000	49 999,00	---
		6059	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	---	33 500	33 451,00	---
630			TURYSTYKA	10 000	10 000	4 293,15	10 000
	63003	4210	Zadania w zakresie upowszechniania turystyki	10 000	10 000	4 293,15	10 000
		4300	Zakup materiałów i wyposażenia	5 000	5 000	---	5 000
			Zakup usług pozostałych	5 000	5 000	4 293,15	5 000
700			GOSPODARKA MIESZKANIOWA	100 000	100 000	78 283,30	675 000
	70005		Gospodarka gruntami i nieruchomościami	90 000	85 000	63 283,30	405 000
		3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	40 000	35 000	14 800,00	340 000
		4300	Zakup usług pozostałych	50 000	49 000	48 032,80	60 000
		4430	Różne opłaty i składki	---	1 000	450,50	5 000
	70095		Pozostała działalność	10 000	15 000	15 000,00	270 000
		4270	Zakup usług remontowych	10 000	15 000	15 000,00	10 000
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	---	---	---	260 000
710			DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA	145 500	165 500	143 847,14	180 500
	71004	4300	Plany zagospodarowania przestrzennego	80 000	85 000	73 217,13	100 000
			Zakup usług pozostałych	80 000	85 000	73 217,13	100 000
	71014		Opracowania geodezyjne i kartograficzne	65 000	80 000	70 130,01	80 000
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	---	9 000	---	10 000
		4300	Zakup usług pozostałych	65 000	71 000	70 130,01	70 000
	71035		Cmentarze	500	500	500,00	500
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	500	500	500,00	500
750			ADMINISTRACJA PUBLICZNA	4 773 868	6 563 672	5 696 994,27	4 781 308
	75011		Urzędy wojewódzkie	535 920	544 320	533 004,49	530 000
		3020	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodz.	---	26 000	25 848,00	---
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	412 920	407 920	399 525,30	410 000
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	30 000	27 300	27 245,53	33 000
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	74 000	68 000	66 748,32	70 000
		4120	Składki na Fundusz Pracy	11 000	8 500	7 073,76	10 000
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	8 000	6 600	6 563,58	7 000
	75022		Rady gmin	77 400	77 400	71 011,07	75 400
		3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	65 400	65 400	61 843,00	65 400
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	9 000	9 000	6 800,12	8 000
		4300	Zakup usług pozostałych	3 000	3 000	2 367,95	2 000
	75023		Urzędy gmin	2 564 000	2 652 000	2 498 149,92	2 778 000

SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI ZADANIA AUDYTOWEGO W GMINIE ZBLEWO W OBSZARZE „BILANS OTWARCIA 2015
BUDŻETU GMINY ZBLEWO”

	3020	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodz.	10 000	53 000	52 302,71	16 000
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 400 000	1 400 000	1 346 884,42	1 490 000
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	105 000	102 000	101 572,20	115 000
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	240 000	243 000	239 314,12	260 000
	4120	Składki na Fundusz Pracy	40 000	40 000	32 858,09	42 000
	4140	Wpłaty na PFRON	10 000	1 000	417,00	10 000
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	30 000	30 000	22 296,40	30 000
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	200 000	220 500	193 025,18	200 000
	4260	Zakup energii	30 000	24 000	23 295,57	30 000
	4270	Zakup usług remontowych	20 000	3 000	2 378,77	50 000
	4280	Zakup usług zdrowotnych	10 000	2 000	995,00	10 000
	4300	Zakup usług pozostałych	233 000	281 000	267 313,35	250 000
	4350	Zakup usług dostępu do sieci internet	8 000	5 500	5 353,35	10 000
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telef. komórk.	14 000	18 000	15 891,45	20 000
	4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telef. stacjon.	15 000	12 000	11 223,46	15 000
	4410	Podróże służbowe krajowe	43 000	53 000	49 733,30	55 000
	4430	Różne opłaty i składki	56 000	56 000	45 001,53	60 000
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń soch.	45 000	45 000	36 723,19	50 000
	4700	Szkolenia pracowników	25 000	33 000	27 159,76	35 000
	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżet.	30 000	30 000	24 411,07	30 000
75075		<u>Promocja jednostek samorządu terytorialnego</u>	192 548	233 348	215 321,80	235 000
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	5 000	5 000	3 350,00	5 000
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	50 000	53 174	44 646,25	50 000
	4217	Zakup materiałów i wyposażenia	---	6 200	6 200,00	---
	4219	Zakup materiałów i wyposażenia	---	1 426	1 426,00	---
	4300	Zakup usług pozostałych	137 548	145 159	137 310,55	180 000
	4307	Zakup usług pozostałych	---	18 300	18 300,00	---
	4309	Zakup usług pozostałych	---	4 089	4 089,00	---
75095		<u>Pozostała działalność</u>	1 404 000	3 056 604	2 379 506,99	1 162 908
	2820	Dotacje celowe dla stowarzyszeń	5 000	10 000	---	10 000
	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	1 000	1 000	---	1 000
	4100	Wynagrodzenia agencyjno prowizyjne	22 000	22 000	19 069,00	22 000
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	20 000	21 400	14 405,35	22 000
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	80 000	65 859	56 076,97	96 908
	4260	Zakup energii	85 000	65 000	48 038,94	90 000
	4300	Zakup usług pozostałych	140 000	133 661	123 614,80	150 000
	4430	Różne opłaty i składki	51 000	46 000	37 321,33	62 000
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 000 000	247 970	237 267,23	---
	6055	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych		1 926 171	1 453 250,70	558 300
	6056	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych		517 543	390 462,67	150 70

751		URZ.NACZ.ORGANÓW WŁADZY PAŃSTW.KONTROLI I OCHR.PRAWA ORAZ SĄDOWNICTWA	1 830	79 994	78 177,00	1 850
	75101	<u>Urz.nacz.organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa</u>	1 830	1 830	1 828,00	1 850
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	225	225	223,00	225
	4120	Składki na Fundusz Pracy	31	31	31,00	31
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1 300	1 300	1 300,00	1 300
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	274	274	274,00	294
	75109	<u>Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików</u>	---	58 508,00	56 693,00	---
	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	---	37 155	35 340,00	---
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne		459	459,00	
	4120	Składki na Fundusz Pracy		65	65,00	
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe		5 643	5 643,00	
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia		8 672	8 672,00	
	4300	Zakup usług pozostałych		5 998	5 998,00	
	4410	Podróże służbowe krajowe		516	516,00	
	75113	<u>Wybory do Parlamentu Europejskiego</u>		19 656	19 656,00	
	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych		8 260	8 260,00	
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne		218	218,00	
	4120	Składki na Fundusz Pracy		31	31,00	
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe		2 411	2 411,00	
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia		8 392	8 392,00	
	4300	Zakup usług pozostałych		30	30,00	
	4410	Podróże służbowe krajowe		314	314,00	
754		BEZPIECZEŃST. PUBLICZNE I OCHR. P- POŻ	228 500	234 800	230 549,72	228 000
	75404	<u>Komendy wojewódzkie Policji</u>	---	5 000	5 000,00	---
	3000	Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy	---	5 000	5 000,00	---
	75412	<u>Ochotnicze straże pożarne</u>	228 500	229 800	225 549,72	228 000
	3020	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodz.	5 000	2 000	1 338,44	2 000
	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	60 000	37 700	37 534,20	60 000
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	80 000	115 800	114 459,11	60 000
	4260	Zakup energii	17 000	21 000	19 676,91	25 000
	4270	Zakup usług remontowych	5 000			20 000
	4300	Usługi pozostałe	35 000	35 000	34 928,51	30 000
	4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telek. komórk.	1 500	300	263,05	1 000
	4430	Pozostałe opłaty i składki	25 000	18 000	17 349,50	30 000
757		OBSŁUGA DŁUGU PUBLICZNEGO	750 000	750 000	570 095,96	700 000
	75702	Obsługa papierów wartościowych kred. i pożycz.	750 000	750 000	570 095,96	700 000
	8070	Odsetki	750 000	750 000	570 095,96	700 000
758		RÓŻNE ROZLICZENIA	370 000	209 620	---	420 000
	75818	Rezerwy ogólne i celowe	370 000	209 620	---	420 000
	4810	Rezerwa ogólna	237 000	136 000	---	273.800
	4810	Rezerwa dla samorządów wsi	60 000	620	---	72.700
	4810	Rezerwa na zarządzanie kryzysowe	73 000	73 000	---	73.500

801		OŚWIATA I WYCHOWANIE	14 731 632	14 076 743	13 874 813,32	16 280 045
	80101	<u>Szkoły podstawowe</u>	8 868 237	8 197 841	8 108 910,59	10 365 600
	3020	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodz.	316 700	313 000	312 613,36	309 900
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4 619 000	4 731 668	4 715 779,81	4 714 000
	4017	Wynagrodzenia osobowe pracowników	177 378	---	---	---
	4019	Wynagrodzenia osobowe pracowników	31 302	---	---	---
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	378 000	375 169	375 166,88	382 600
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	846 500	903 600	899 516,31	852 500
	4117	Składki na ubezpieczenia społeczne	30 491	---	---	---
	4119	Składki na ubezpieczenia społeczne	5 381	---	---	---
	4120	Składki na Fundusz Pracy	119 400	102 190	99 699,17	113 500
	4127	Składki na Fundusz Pracy	4 346	---	---	---
	4129	Składki na Fundusz Pracy	767	---	---	---
	4140	Wpłaty na PFRON	6 000	24	24,00	1 000
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	28 500	26 660	25 752,32	16 000
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	462 000	650 391	646 732,49	430 000
	4217	Zakup materiałów i wyposażenia	31 583	---	---	---
	4219	Zakup materiałów i wyposażenia	5 574	---	---	---
	4240	Zakup pomocy naukowych	5 000	18 937	18 185,27	4 600
	4260	Zakup energii	172 000	175 848	171 678,58	142 000
	4270	Zakup usług remontowych	8 500	27 121	27 120,26	7 000
	4280	Zakup usług zdrowotnych	13 900	8 180	7 945,00	8 500
	4300	Zakup usług pozostałych	187 075	219 000	218 087,38	200 500
	4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	7 540	7 792	7 255,04	8 000
	4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telef. komór.	2 800	3 480	3 397,29	2 900
	4370	Oplaty z tyt. zakupu usług telef. Stacj.	11 500	10 100	9 653,66	11 100
	4410	Podróże służbowe krajowe	11 500	7 945	6 905,84	7 500
	4430	Różne opłaty i składki	33 000	34 909	33 440,00	34 500
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socja.	341 000	345 138	345 138,00	361 500
	4700	Szkolenia pracowników	11 500	6 690	6 340,28	8 000
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 000 000	230 000	178 479,65	2 750 000
	80103	<u>Oddziały przedszkolne przy szkołach podstaw.</u>	459 000	489 603	473 295,43	432 800
	3020	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodz.	24 900	24 900	24 135,32	21 650
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	316 700	329 500	325 863,39	295 650
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	28 900	26 841	26 838,85	26 400
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	58 700	74 970	66 591,48	59 800
	4120	Składki na Fundusz Pracy	9 400	13 693	10 167,39	6 100
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	---	---	---	2 700
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	20 400	19 699	19 699,00	20 500
	80104	<u>Przedszkola</u>	1 405 800	1 523 381	1 492 553,08	1 606 900
	3020	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodz.	46 000	53 105	51 541,32	47 500
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	875 000	957 989	946 975,98	880 000
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	70 000	65 122	65 120,49	65 600
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	150 000	192 300	187 632,65	190 500
	4120	Składki na Fundusz Pracy	24 000	36 000	26 390,42	27 000
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	5 000	4 000	4 000,00	4 600
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	44 000	62 363	62 159,29	38 000
	4240	Zakup pomocy naukowych	4 000	3 990	3 978,57	4 000
	4260	Zakup energii	20 000	18 700	18 380,19	19 000
	4270	Zakup usług remontowych	3 000	1 023	1 022,70	2 000
	4280	Zakup usług zdrowotnych	1 500	1 100	937,00	1 700
	4300	Zakup usług pozostałych	95 000	67 573	64 554,86	262 500
	4350	Zakup usług dostępu do sieci internet	1 200	1 188	1 117,84	1 100
	4370	Oplaty z tytułu zakupu usług telef. komór.	2 800	2 233	2 076,66	2 050
	4410	Podróże służbowe krajowe	2 000	1 212	1 211,08	1 250
	4430	Różne opłaty i składki	2 700	1 647	1 619,00	1 100
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świad. socj.	57 600	52 590	52 590,00	58 000
	4700	Szkolenia pracowników	2 000	1 246	1 245,03	1 000

SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI ZADANIA AUDYTOWEGO W GMINIE ZBLEWO W OBSZARZE „BILANS OTWARCIA 2015
BUDŻETU GMINY ZBLEWO”

	80106		Inne formy wychowania przedszkolnego	---	21 580	17 594,73	25 000
		4300	Zakup usług pozostałych	---	21 580	17 594,73	25 000
	80110		Gimnazja	2 572 875	2 496 142	2 482 929,45	2 484 800
		3020	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodz.	121 000	122 510	121 611,59	118 800
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 690 000	1 751 900	1 741 563,72	1 730 300
		4017	Wynagrodzenia osobowe pracowników	99 731	---	---	---
		4019	Wynagrodzenia osobowe pracowników	17 600	---	---	---
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	134 700	134 163	134 161,18	142 500
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	327 000	338 590	337 134,88	340 500
		4117	Składki na ubezpieczenia społeczne	17 144	---	---	---
		4119	Składki na ubezpieczenia społeczne	3 025	---	---	---
		4120	Składki na Fundusz Pracy	47 400	40 810	40 289,08	42 900
		4127	Składki na Fundusz Pracy	2 444	---	---	---
		4129	Składki na Fundusz Pracy	431	---	---	---
		4217	Zakup materiałów i wyposażenia	9 945	---	---	---
		4219	Zakup materiałów i wyposażenia	1 755	---	---	---
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjal	100 700	108 169	108 169,00	109 800
	80113		Dowozenie uczniów do szkół	378 000	291 682	284 979,04	316 900
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	31 000	32 338	31 814,31	36 000
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	3 700	2 362	2 361,74	2 500
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	19 000	8 000	7 802,83	17 900
		4120	Składki na Fundusz Pracy	2 300	1 100	974,91	2 500
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	27 000	19 000	18 462,99	27 000
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	27 000	25 500	21 433,30	31 000
		4300	Zakup usług pozostałych	268 000	203 382	202 128,96	200 000
	80114		Zespoły obsługi ekonomiczno-administ. szkół	524 900	545 088	514 993,72	539 400
		3020	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodz.	3 000	3 000	2 095,41	2 500
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	308 000	334 225	329 593,70	340 000
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	26 000	22 775	22 774,13	24 900
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	59 000	59 200	58 386,77	60 500
		4120	Składki na Fundusz Pracy	8 500	5 500	3 689,92	8 500
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	25 000	25 000	16 557,87	20 000
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	30 000	30 000	25 752,88	25 000
		4260	Zakup energii	12 000	12 000	9 639,91	13 000
		4280	Zakup usług zdrowotnych	1 500	1 500	446,00	1 000
		4300	Zakup usług pozostałych	25 000	25 000	24 984,47	21 000
		4350	Zakup usług dostępu do sieci internet	800	800	655,04	800
		4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telefonii komórk.	1 400	1 400	849,28	1 400
		4370	Oplaty z tyt. zakupu usług telefonii stacjonar.	3 700	3 700	2 695,26	3 000
		4410	Podróże służbowe krajowe	5 500	5 500	4 624,30	4 500
		4430	Różne opłaty i składki	1 500	1 500	420,00	1 500
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świad. Socjaln.	9 000	8 988	8 988,00	8 800
		4700	Szkolenia pracowników	5 000	5 000	2 840,78	3 000
	80146		Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	39 520	37 588	36 500,90	38 100
		4300	Zakup usług pozostałych	13 120	10 105	10 105,00	14 000
		4410	Podróże służbowe krajowe	7 400	9 150	8 591,30	7 300
		4700	Szkolenia pracowników	19 000	18 333	17 804,60	16 800
	80148		Stołówki szkolne	483 300	473 838	463 056,38	470 545
		3020	Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń	---	---	---	71 000
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	356 000	363 270	353 585,92	286 445
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	29 600	26 080	26 076,92	21 100
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	70 200	63 930	63 125,26	63 750
		4120	Składki na Fundusz Pracy	9 900	5 200	4 910,28	8 150
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	---	---	---	2 500
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń soch.	17 600	15 358	15 358,00	17 600
851			OCHRONA ZDROWIA	151 000	183 000	169 795,26	156 000
	85153		Zwalczanie narkomanii	1 000	1 000	1 000,00	1 000

SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI ZADANIA AUDYTOWEGO W GMINIE ZBLEWO W OBSZARZE „BILANS OTWARCIA 2015
BUDŻETU GMINY ZBLEWO”

		4300	Zakup usług pozostałych	1 000	1 000	1 000,00	1 000
	85154		<u>Przeciwdziałanie alkoholizmowi</u>	150 000	180 000	167 826,63	150 000
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	25 000	25 000	20 328,00	30 000
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	2 000	2 000	1 667,69	2 500
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	6 000	6 000	5 448,35	7 000
		4120	Składki na Fundusz Pracy	800	800	234,12	1 000
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	70 000	73 000	72 720,00	60 000
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	20 000	38 000	35 646,49	20 000
		4260	Zakup energii	3 000	3 000	2 206,57	3 000
		4280	Zakup usług zdrowotnych	500	500		500
		4300	Zakup usług pozostałych	17 700	27 400	27 035,90	20 000
		4410	Podróże służbowe krajowe	1 000	1 000	236,54	1 000
		4430	Różne opłaty i składki	1 000	1 300	756,00	1 500
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjal	1 000	1 000	546,97	1 500
		4700	Szkolenia pracowników	2 000	1 000	1 000,00	2 000
	85195		Pozostała działalność	---	2 000	968,63	5 000
		4300	Zakup usług pozostałych	---	2 000	968,63	5 000
852			POMOC SPOŁECZNA	7 805 510	8 670 305	8 478 119,89	7 949 700
	85202		<u>Domy pomocy społecznej</u>	110 000	100 000	99 982,68	110 000
		4330	Zakup usług przez jst od innych jst	110 000	100 000	99 982,68	110 000
	85203		<u>Ośrodki wsparcia</u>	360 000	455 639	433 564,14	406 800
		2820	Dotacje celowe dla stowarzyszeń	360 000	221 548	221 548,00	---
		3020	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodz	---	300	299,88	1 000
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	---	73 639	71 716,67	216 000
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	---	---	---	3 000
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	---	14 752	14 260,16	40 700
		4120	Składki na Fundusz Pracy	---	2 200	1 991,01	6 100
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	---	10 000	10 000,00	30 000
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	---	61 580	44 750,58	24 000
		4260	Zakup energii	---	2 750	2 730,45	6 000
		4270	Zakup usług remontowych	---	19 000	18 427,48	---
		4280	Zakup usług zdrowotnych	---	500	495,00	2 000
		4300	Zakup usług pozostałych	---	35 000	34 215,46	60 000
		4350	Zakup usług dostępu do sieci internet	---	200	156,17	1 000
		4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telefonii komórk.	---	100	28,61	500
		4370	Opłaty z tyt.zakupu usług telefonii stacjonar.	---	350	266,11	2 000
		4410	Podróże służbowe krajowe	---	600	467,23	2 000
		4430	Różne opłaty i składki	---	820	670,72	1 500
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socja	---	3 300	3 190,60	9 000
		4700	Szkolenia pracowników	---	2 000	1 500,00	2 000
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżet.	---	7 000	6 850,01	---
	85204		<u>Rodziny zastępcze</u>	14 000	11 000	10 433,65	14 000
		2900	Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jst	14 000	11 000	10 433,65	14 000
	85205		<u>Zadania w zakresie przeciwdz. przemocy</u>	1 000	3 750	3 732,00	3 000
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	500	1 350	1 332,00	1 000
		4300	Zakup usług pozostałych	500	1 000	1 000,00	2 000
		4700	Szkolenia pracowników	---	1 400	1 400,00	---
	85206		<u>Wspieranie rodziny</u>	24 000	36 100	35 973,00	25 000
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	3 500	5 300	5 238,00	20 000
		4120	Składki na Fundusz Pracy	500	800	735,00	4 000
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	20 000	30 000	30 000,00	1 000

85212		<u>Świadcz. rodzinne oraz skl. na ubezp. emer.</u>	5 202 800	5 396 340	5 290 803,48	5 200 800
	3020	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodz	500	700	664,23	1 000
	3110	Świadczenia społeczne	4 927 600	4 989 529	4 909 239,60	4 800 000
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	130 400	134 220	118 280,09	135 000
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	8 000	6 971	6 970,61	8 000
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	94 000	180 800	180 668,57	213 500
	4120	Składki na Fundusz Pracy	3 500	1 500	998,19	3 500
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	8 000	18 000	14 687,40	9 000
	4280	Zakup usług zdrowotnych	300	300	---	300
	4300	Zakup usług pozostałych	20 000	33 000	30 594,47	20 000
	4350	Zakup usług dostępu do sieci internet	1 000	1 000	648,02	1 000
	4370	Opłaty z tyt.zakupu usług telefonii stacjonar.	2 000	2 400	2 095,23	2 000
	4410	Podróże służbowe krajowe	1 000	2 000	1 353,60	1 000
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socja	4 500	4 500	4 375,72	4 500
	4580	Pozostałe odsetki	---	13 020	13 016,90	---
	4700	Szkolenia pracowników	2 000	4 300	3 225,65	2 000
	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jedn. budż.	---	4 100	3 985,20	---
85213		<u>Składki na ubezpieczenia zdrowotne</u>	31 100	39 000	38 246,56	34 700
	4130	Składki na ubezpieczenia zdrowotne	31 100	39 000	38 246,56	34 700
85214		<u>Zasiłki i pomoc w naturze</u>	349 000	528 500	520 527,45	370 000
	3110	Świadczenia społeczne	347 000	528 500	520 527,45	368 000
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	2 000	---	---	2 000
85215		<u>Dodatki mieszkaniowe</u>	79 000	67 510	65 814,51	90 000
	3110	Świadczenia społeczne	79 000	67 460	65 790,38	90 000
	4300	Zakup usług pozostałych	---	50	24,13	---
85216		<u>Zasiłki stałe</u>	152 000	291 900	288 389,15	151 000
	3110	Świadczenia społeczne	152 000	291 900	288 389,15	151 000
85219		<u>Ośrodki pomocy społecznej</u>	818 610	832 980	803 136,27	840 400
	3020	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodz	3 000	4 500	3 922,35	3 000
	3110	Świadczenia społeczne	610	8 320	7 750,00	2 400
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	550 000	512 500	498 622,25	575 000
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	35 000	35 900	34 176,18	35 000
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	83 000	96 000	95 827,05	83 000
	4120	Składki na Fundusz Pracy	13 500	10 000	9 955,19	13 500
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	20 000	29 000	27 676,50	20 000
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	30 000	25 000	24 377,95	30 000
	4260	Zakup energii	---	110	105,92	---
	4280	Zakup usług zdrowotnych	1 500	1 500	1 435,00	1 500
	4300	Zakup usług pozostałych	30 000	54 600	47 996,25	30 000
	4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	1 000	800	648,12	1 000
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telefonii komórk.	2 000	1 600	1 311,65	2 000
	4370	Opłaty z tyt.zakupu usług .telefonii stacjonar.	3 000	2 300	2 095,36	3 000
	4410	Podróże służbowe krajowe	13 000	14 000	13 315,39	13 000
	4430	Różne opłaty oraz składki	2 000	3 500	2 362,00	2 000
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socja.	13 000	14 350	14 348,71	13 000
	4700	Szkolenia pracowników	15 000	10 000	8 854,40	10 000
	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżet.	3 000	9 000	8 356,00	3 000
85220		<u>Jed.specjal.porad.mieszk.chronione</u>	---	---	---	---
		<u>iśrod.inter.kryzys.</u>	---	2 900	2 783,32	10 000
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	---	2 400	2 360,87	3 000
	4260	Zakup energii	---	300	237,95	2 000
	4300	Zakup usług pozostałych	---	200	184,50	3 000
	4430	Różne opłaty i składki	---	---	---	2 000
85228		<u>Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiek</u>	304 000	321 000	316 189,68	334 000
	4300	Zakup usług pozostałych	304 000	321 000	316 189,68	334 000
85295		<u>Pozostała działalność</u>	360 000	583 686	568 544,00	360 000
	3020	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodz	3 000	9 000	8 400,00	3 000
	3110	Świadczenia społeczne	310 000	493 790	484 145,86	310 000
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	---	4 016	3 880,00	---
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	25 000	56 950	53 761,70	25 000
	4300	Zakup usług pozostałych	22 000	19 930	18 356,44	22 000

853			POZOSTAŁE ZAD.W ZAKRESIE POL.SPOŁ.	25 000	511 833	480 467,75	293 321
	85305	4300	<u>Żłobki</u>	25 000	25 000	16 485,00	50 500
			Zakup usług pozostałych	25 000	25 000	16 485,00	50 500
	85395		<u>Pozostała działalność</u>	---	486 833	463 982,75	242 821
		4017	Wynagrodzenia osobowe pracowników	---	98 496	97 656,14	49 300
		4117	Składki na ubezpieczenia społeczne	---	46 326	45 553,17	24 280
		4127	Składki na Fundusz Pracy	---	6 601	5 014,62	3 465
		4177	Wynagrodzenia bezosobowe	---	173 440	173 432,07	92 000
		4179	Wynagrodzenia bezosobowe	---	432	432,00	---
		4217	Zakup materiałów i wyposażenia	---	55 483	38 976,57	16 237
		4307	Zakup usług pozostałych	---	106 055	102 918,18	57 539
854			EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAW.	310 630	568 688	562 083,93	396 800
	85401	3020	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodz.	280 630	280 630	277 213,55	306 800
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	14 500	13 220	13 181,57	13 400
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	196 000	202 322	199 970,88	215 000
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	17 200	12 411	12 409,44	19 300
		4120	Składki na Fundusz Pracy	38 530	38 100	37 280,31	41 700
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	5 100	3 180	3 105,90	3 950
		4410	Podróże służbowe krajowe	---	---	---	2 000
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	500	500	408,45	300
				8 800	10 897	10 857,00	11 150
	85415		<u>Pomoc materialna dla uczniów</u>	30 000	288 058	284 870,38	90 000
		3240	Stypendia dla uczniów	30 000	257 290	254 103,00	90 000
		3260	Inne formy pomocy dla uczniów	---	30 768	30 767,38	---

900			GOSP.KOMUN. I OCHR.ŚRODOW.	776 500	912 200	701 811,45	804 931
	90002		<u>Gospodarka odpadami</u>	76 500	102 610	61 244,60	45 800
		2900	Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jst	36 500	36 500	36 473,60	5 800
		4300	Zakup usług pozostałych	40 000	66 110	24 771,00	40 000
	90003		<u>Oczyszczanie miast i wsi</u>	15 000	15 000	4 320,00	15 000
		4300	Zakup usług pozostałych	5 000	5 000		5 000
		4430	Różne opłaty i składki	10 000	10 000	4 320,00	10 000
	90005		<u>Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu</u>	10 000	10 000	3 957,00	48 131
		4307	Zakup usług pozostałych	---	---	---	32 411
		4309	Zakup usług pozostałych	---	---	---	5 720
		4520	Opłaty na rzecz budżetów j.s.t.	10 000	10 000	3 957,00	10 000
	90015		<u>Oświetlenie ulic, placów i dróg</u>	470 000	470 000	396 882,27	480 000
		4260	Zakup energii	250 000	246 500	190 877,54	250 000
		4300	Zakup usług pozostałych	220 000	223 500	206 004,73	230 000
	90019		<u>Wpływy i wydatki zw.z grom.środ.z opłat i kar</u>	80 000	80 000	41 593,01	30 000
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1 000	5 000	3 500,00	5 000
		4210	Zakup materiałów i wyposażeni	40 000	37 000	15 832,48	15 000
		4300	Zakup usług pozostałych	39 000	38 000	22 260,53	10 000
	90020		<u>Wpływy i wyd. związ. z grom.opłat produktow.</u>	1 000	1 000	---	1 000
		4210	Zakup materiałów i wyposażeni	1 000	1 000	---	1 000
	90095		<u>Pozostała działalność</u>	124 000	233 590	193 814,57	185 000
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	20 000	13 000	10 485,82	20 000
		4260	Zakup energii	10 000	10 000	5 992,69	15 000
		4300	Zakup usług pozostałych	80 000	149 590	129 853,79	130 000
		4430	Różne opłaty i składki	4 000	8 000	7 536,00	10 000
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	10 000	53 000	39 946,27	10 000
921			KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO	2 097 000	1 926 055	1 916 710,97	690 000
	92109		<u>Domy i ośrodki kultury</u>	400 000	450 000	449 983,16	450 000
		2480	Dotacja podmiotowa z budżetu dla sam. inst. kultury	400 000	450 000	449 983,16	450 000
	92116		<u>Biblioteki</u>	237 000	237 000	236 433,81	240 000
		2480	Dotacja podmiotowa z budżetu dla sam. inst.	237 000	237 000	236 433,81	240 000
	92195		<u>Pozostała działalność</u>	1 460 000	1 239 055	1 230 294,00	---
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	---	204 000	197 146,72	---
		6057	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	587 297	451 758	451 757,03	---
		6059	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	872 703	583 297	581 390,25	---
926			KULTURA FIZYCZNA I SPORT	285 000	362 100	327 559,60	597 000
	92605		<u>Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu</u>	850 000	362 100	327 559,60	597 000
		2820	Dotacja celowa z budżetu	120 000	120 000	120 000,00	150 000
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	35 000	37 000	37 000,00	40 000
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	20 000	23 100	18 372,66	25 000
		4260	Zakup energii	30 000	61 000	50 060,96	72 000
		4300	Zakup usług pozostałych	60 000	47 000	31 475,59	60 000
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	20 000	35 994	32 644,50	250 000
		6057	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	---	17 500	17 500,00	---
		6059	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	---	20 506	20 505,89	---
			WYDATKI OGÓŁEM	33 741 370	38 962 410	36 697 895,25	35 837 855

3.6. OPIS WYDATKÓW WYKONANYCH PRZEZ GMINĘ ZBLEWO W 2014r. ORAZ WYDATKÓW PLANOWANYCH W BUDŻECIE GMINY ZBLEWO W 2015r.

DZIAŁ 010 – ROLNICTWO I ŁOWIECTWO

W budżecie 2015r. gminy Zblewo zaplanowano wydatki inwestycyjne w rozdziale 01010 – Infrastruktura wodociągowa i sanitarna wsi - na łączną kwotę 487.000zł, dotyczy realizacji zadania: „Gospodarka wodnościekowa w aglomeracjach powyżej 15.000zł RLM”, zadanie inwestycyjne „Dokumentacja na modernizację i rozbudowę systemu wodno – ściekowego w aglomeracji Zblewo”. Umowa o dofinansowanie Nr POIS.01.01.00-00-047/14-00 zawarta w dniu 29.08.2014r.

W 2014r. wydatki z tego tytułu wyniosły 419.199,75zł. Na etapie projektowania budżetu 2015r. nie były planowane środki na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji przez producentów rolnych.

Audytór wew. stwierdza, iż przy planowaniu wydatków w dziale 010 – Rolnictwo i Łowiectwo - w budżecie gminy Zblewo na 2015r. (w porównaniu do wydatków wykonanych w budżecie gminy W 2014r.) przestrzegano zasadę ostrożnego (realnego) planowania wydatków budżetowych.

DZIAŁ 600 – TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ

W budżecie 2015r. gminy Zblewo zaplanowano wydatki inwestycyjne (w rozdziale 60016, § 6050) na kwotę 620.000zł z przeznaczeniem na budowę dróg i chodników na terenie gminy Zblewo. Inwestycje ujęto w projekcie budżetu na 2015r. na podstawie zapotrzebowania do budżetu złożonego przez pracownika zajmującego się inwestycjami w gminie.

Audytór wew. stwierdza, iż planowane w budżecie 2015r. (dział 600) wydatki budżetowe są uzasadnione merytorycznie oraz rachunkowo, a planowane wydatki ujęte w budżecie gminy Zblewo 2015r. w prawidłowych wysokościach.

DZIAŁ 630 – TURYSTYKA

W budżecie gminy Zblewo 2015r. zaplanowano wydatki na poziomie wartości planowanej z 2014r. Audytór wew. stwierdza, iż planowane wydatki w budżecie gminy Zblewo w 2015r. (dział 630) są uzasadnione merytorycznie oraz rachunkowo, stosując zasadę ostrożnego (realnego) planowania wydatków budżetowych.

DZIAŁ 700 – GOSPODARKA MIESZKANIOWA

W budżecie gminy Zblewo 2015r. zaplanowano wydatki w rozdziale 70005, w §3030 w wysokości 340.000zł. Wartość planowana w budżecie na 2014r. wynosiła 40.000zł.

Kwota planowana w budżecie 2015r dotyczy wypłaty odszkodowania za grunt na placu 700-lecia. w Zblewie. W rozdziale 70095, w §6050 zaplanowano w budżecie gminy wydatki w wysokości 260.000zł na budowę mieszkań socjalnych.

Audytör wew. stwierdza, iż przy planowaniu wydatków w dziale 700 – Gospodarka Mieszkaniowa - w budżecie gminy Zblewo na 2015r. (w porównaniu do wydatków wykonanych w budżecie gminy za 2014r.) przestrzegano zasadę ostrożnego (realnego) planowania wydatków budżetowych.

DZIAŁ 710 – DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA

W budżecie 2015r. gminy Zblewo, (w dziale 710, rozdziałach 71004, 71014, 71035) zaplanowano wydatki na łączną kwotę 180.500zł. Planowane wydatki ujęte w budżecie na 2015r. są zbliżone wartościowo do wydatków planowanych w budżecie 2014r.

Planowane wydatki w dziale 710 ujęto w budżecie 2015r. na podstawie zapotrzebowania do budżetu złożonego przez pracownika zajmującego się planami zagospodarowania przestrzennego.

Audytör wew. stwierdza, iż przy planowaniu wydatków w dziale 710 – Działalność Usługowa - w budżecie gminy Zblewo 2015r. (w porównaniu do wydatków wykonanych w 2014r.) przestrzegano zasadę ostrożnego (realnego) planowania wydatków budżetowych.

DZIAŁ 750 – ADMINISTRACJA PUBLICZNA

W budżecie 2015r. w dziale 750 ujęto:

- rozdział 75011 – Urzędy Wojewódzkie” wydatki zaplanowano na łączną kwotę 530.000zł. (planowane na 2014r. wydatki wynosiły 544.320zł),
- rozdział 75022 – Rady Gmin – zaplanowano w budżecie gminy 2015r. wydatki na łączną kwotę 75.400zł. (planowane na 2014r. wydatki wynosiły 77.400zł), co oznacza iż kwota planowana w budżecie Gminy 2015r. jest niższa niż planowana kwota w budżecie na 2014r.
- rozdział 75023 – Urzędy Gmin - zaplanowano w budżecie gminy 2015r. wydatki na poziomie 2.778.000zł. (planowane na 2014r. wydatki wynosiły 2.652.000zł), co oznacza iż kwota planowana w budżecie na 2015r. jest wyższa niż planowana kwota w budżecie na 2014r. Zwiększenie planowanych wydatków w budżecie gminy Zblewo w 2015r. wynika z planowanych wypłat nagród jubileuszowych oraz konieczności zaplanowania wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) dla pracownicy powracającej do pracy z urlopu macierzyńskiego.

W rozdziale 75075 – Promocja jednostek samorządu terytorialnego – zaplanowano w budżecie 2015r. wydatki na poziomie 235.000zł (w 2014r. wydatki planowane wynosiły 233.348zł). Zwiększenie planowanych wydatków w budżecie Gminy 2015r. (o kwotę 22.000zł) związane jest ze złożonym przez pracownika ds. promocji zapotrzebowaniem do budżetu 2015r.

W rozdziale 75095 – Pozostała działalność – zaplanowano w budżecie 2015r. wydatki w wysokości 1.162.908zł (w 2014r. planowane wydatki wynosiły 3.056.604zł). Nastąpiło zmniejszenie planowanych wydatków w budżecie Gminy 2015r. z tytułu realizacji w 2014r. inwestycji „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej”.

Audyt wew. potwierdza, iż kwota ujęta w planie budżetu 2015r. wynika ze sporządzonej kalkulacji do projektu budżetu na 2015r. Audyt wew. stwierdza zasadność oraz prawidłowość kwot planowanych wydatków w budżecie na 2015r. w tym rozdziale klasyfikacji budżetowej.

DZIAŁ 751 – URZĘDY NACZELNYCH ORGANÓW WŁADZY PAŃSTWOWEJ, KONTROLI I U OCHRONY PRAWA ORAZ SĄDOWNICTWA

W budżecie Gminy na 2015r. planowane wydatki zostaną wprowadzone trakcie roku 2015 tj. po uzyskaniu dyspozycji od dysponenta.

DZIAŁ 754 BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PPOŻ.

W budżecie 2015r. zaplanowano w rozdziale 75412 – Ochotnicze Straże Pożarne - wydatki na łączną kwotę 228.000zł (w 2014r. planowano wydatki w budżecie kwotę 229.800zł).

Plan wydatków 2015r. w tej pozycji budżetu jest na zbliżonym poziomie, w porównaniu z planem na 2014r. Audyt wew. stwierdza, iż przy planowaniu wydatków w dziale 754 w budżecie gminy Zblewo na 2015r. przestrzegano zasadę ostrożnego (realnego) planowania wydatków budżetowych.

757 – OBSŁUGA DŁUGU PUBLICZNEGO

W budżecie 2015r. zaplanowano w rozdziale 75702 wydatki na kwotę 700.000zł. Zaplanowane wydatki dotyczą planowanych spłat odsetek od zadłużenia gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w 2014r. oraz w latach poprzednich. W porównaniu do planu na 2014 zaplanowano kwotę niższą ze względu na malejący WIBOR.

Audyt wew. stwierdza, iż przy planowaniu wydatków w dziale 757 w budżecie gminy Zblewo na 2015r. przestrzegano zasadę realnego planowania wydatków budżetowych.

758 – RÓŻNE ROZLICZENIA

W budżecie gminy 2015r. zaplanowano w rozdziale 75818 wydatki na łączną kwotę 420.000zł. Zaplanowano rezerwę na łączną kwotę 420.000zł z przeznaczeniem na:

- na nieprzewidziane wydatki w kwocie 273.800zł,
- do dyspozycji samorządu wsi w kwocie 72.700zł,
- na wydatki związane z zarządzaniem kryzysowym w wysokości 73.5000zł.

DZIAŁ 801 – OŚWIATA I WYCHOWANIE

W budżecie Gminy 2015r. zaplanowano w rozdziale 801 wydatki na łączną kwotę 16.280.045zł (wykonanie wydatków w 2014r. wyniosło 13.874.813,32zł).

Rozdział 80101 – Szkoły Podstawowe – zaplanowano w budżecie 2015r. wydatki na kwotę 10.365.600zł (w 2014r. plan wydatków wynosił 8.197.841zł, w tym kwotę 230.000zł stanowiły inwestycje). W budżecie na 2015r. w ogólnej kwocie wynoszącej 10.365.600zł na inwestycje związaną z budową hali sportowo – widowiskowej w Zblewie planują się przeznaczyć 2.750.000zł.

Wg wyliczeń planują się w 2015r. przeznaczyć w budżecie na wydatki bieżące środki finansowe w wysokości 7.615.600zł (na wydatki bieżące w 2014r. przeznaczono kwotę 7.967.841zł), różnica w kwocie 352.241zł stanowi oszczędności powstałe m.in. - wg. *otrzymanych informacji od Skarbnika gminy Zblewo* – jako efekt wyników audytu wew oraz zmiany sposobu ogrzewania Szkół.

Wg. wyliczeń w dziale 801 wydatki bieżące ujęte w budżecie na 2015r. wynoszące 13.530.045zł (z wyliczenia 16.280.045zł – 2.750.000 środków finansowych przeznaczonych na inwestycje) w porównaniu do budżetu na 2014r. (kwota wynosząca 13.846.743zł) świadczą o oszczędnym planowaniu wydatków gminy na oświatę w 2015r.

Audyt wew. stwierdza, iż przy planowaniu wydatków w dziale 801 w budżecie gminy Zblewo na 2015r. przestrzegano zasadę ostrożnego (realnego) planowania wydatków budżetowych.

DZIAŁ 851 OCHRONA ZDROWIA

W budżecie gminy Zblewo 2015r. zaplanowano w rozdziale 85154 wydatki na łączną kwotę 150.000zł. (w budżecie na 2014r. planowano kwotę 180.000zł). Planowane wydatki w budżecie 2015r. związane są w pełni z planowanymi dochodami uzyskanymi z wydawanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Audyt wew. stwierdza zasadność oraz realność planowanych w budżecie na 2015r. wydatków budżetowych w dziale 851 klasyfikacji budżetowej.

DZIAŁ 852 – POMOC SPOŁECZNA ORAZ DZIAŁ 853 - POZOSTAŁE ZADANIA Z ZAKRESU POLITYKI SPOŁECZNEJ

W budżecie na 2015r. w rozdziale 85203 – Ośrodki wsparcia – zaplanowano kwotę 406.800zł (w 2014r. wydatki wykonane wyniosły 433.564,14). Kwota zaplanowana w budżecie na 2015r. jest niższa z powodu zmiany prowadzenia Ośrodka Wsparcia. Należy zaznaczyć, iż gmina nie wpływu na kształtowanie wysokości wydatków budżetowych w całym dziale 852 – Pomoc społeczna – ze względu, iż głównie środki finansowe na wydatki pochodzą z otrzymanych dotacji.

W budżecie 2015r. zaplanowano w rozdziale 85305 – Żłobki - wydatki na łączną kwotę 50.000zł. (w 2014r. wykonanie wydatków wyniosło 16.485zł).

Zaplanowana w budżecie gminy 2015r. wyższa kwota wydatków wynika z przekazanej dotacji na żłobki i kluby dziecięce (niepubliczne) działające na terenie gminy Zblewo. W 2014r. klub dziecięcy funkcjonował od sierpnia 2014r., natomiast w budżecie 2015r. wydatki zaplanowano na cały rok funkcjonowania klubu.

W budżecie 2015r. zaplanowano w rozdziale 85395 – Pozostała działalność - wydatki na łączną kwotę 242.821zł. (w 2014r. wydatki wykonano w kwocie 463.982,75). W budżecie 2015r. zaplanowane wydatki pochodzą z dotacji na realizację projektu współfinansowanego ze środków UE (koniec realizacji projektu 30.06.2015r.).

Audytör wew. stwierdza zasadność oraz realność planowanych w budżecie na 2015r. wydatków budżetowych w dziale 852 oraz w dziale 853 klasyfikacji budżetowej. Audytör wew. potwierdza stosowanie zasady ostrożnego planowania wydatków w/w rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

DZIAŁ 854 – EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWACZA

W budżecie 2015r. zaplanowano w dziale 854 wydatki na łączną kwotę 396.800zł (w 2014r. wydatki wykonano w wysokości 562.083,93). Niższa kwota planu w budżecie 2015r. wynika z braku otrzymania od Wojewody dyspozycji o wielkości otrzymanych środków na wypłatę stypendiów i i wyprawek szkolnych.

Audytör wew. stwierdza zasadność planowanych w budżecie na 2015r. wydatków budżetowych w dziale 854 klasyfikacji budżetowej oraz stosowanie zasady ostrożnego (realnego) planowania wydatków w/w rozdziale klasyfikacji budżetowej.

DZIAŁ 900 – GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA

W budżecie 2015r. zaplanowano w dziale 900 wydatki na łączną kwotę 804.931zł zł. (w 2014r. wydatki wykonano w wysokości 701.811,45). Wzrost wydatków dotyczy głównie wydatków w rozdziale 90015 – Oświetlenie ulic, placów i dróg - i związany jest ze wzrostem stawki za energię oraz stawki za utrzymanie urządzeń oświetleniowych.

Audytör wew. stwierdza zasadność planowanych w budżecie 2015r. wydatków budżetowych w dziale 900 klasyfikacji budżetowej oraz stosowanie zasady ostrożnego (realnego) planowania wydatków w/w rozdziale klasyfikacji budżetowej.

DZIAŁ 921 – KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO ORAZ DZIAŁ 926 – KULTURA FIZYCZNA

W budżecie 2015r. zaplanowano w dziale 921 wydatki na łączną kwotę 690.000złzł. (w 2014r. wydatki wykonano w kwocie 1.916.710,97zł). Różnica wynika ze stanu, iż w budżecie na

2015r. nie zostały zaplanowane - w stosunku do roku 2014r. - kwoty na wydatki majątkowe w związku z zakończeniem w 2014r. projektów realizowanych z udziałem środków UE, a mianowicie realizacja zadania o nazwie: „*Domy Wspólnoty – budowa świetlic z placami gier i zabaw w Białachowie i Miradowie oraz rozbudowa budynków OSP w Semlinie oraz „Rewitalizacja parku, rozbudowa świetlicy wiejskiej, budowa placu rekreacyjnego i placu zabaw w Jeziercach”.*

Audyt wew. stwierdza zasadność planowanych w budżecie na 2015r. wydatków budżetowych w dziale 921 klasyfikacji budżetowej oraz stosowanie zasady ostrożnego (realnego) planowania wydatków w/w rozdziale klasyfikacji budżetowej.

926 – KULTURA FIZYCZNA I SPORT.

W budżecie 2015r. zaplanowano w dziale 926 wydatki na łączną kwotę 597.000zł zł. (w 2014r. wydatki wykonano w kwocie 327.559,60zł). Różnica w kwocie 269.440,40zł wynika ze zwiększonej dotacji o 30.000zł na sport masowy, zwiększonymi wydatkami na energię i usługi związane z utrzymaniem boisk. Należy zaznaczyć, iż w 2014r. została zakończona inwestycja (która nie przeszła na 2015r.) o nazwie zadania: „*Miejsce Rekreacji i Czynnego Wypoczynku dla dużych i małych w Piesienicy*”. W 2015r. na etapie uchwalania budżetu została ujęta budowa bieżni na stadionie w gminnym w Zblewie wraz z infrastrukturą techniczną.

Audyt wew. stwierdza zasadność planowanych w budżecie 2015r. wydatków budżetowych w dziale 921 klasyfikacji budżetowej oraz stosowanie zasady ostrożnego (realnego) planowania wydatków w/w rozdziale klasyfikacji budżetowej.

3.7. PRZYCHODY BUDŻETOWE - ZACIĄgniĘTE KREDYTY I POZYCZKI.

W celu kompleksowego przedstawienia sytuacji finansowej gminy Zblewo (na dzień 01.01.2015r.) zaprezentowano poniżej stan zadłużenia Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów – tabela nr 3 – wraz z opiniami wydanymi przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku o możliwości spłaty zaciąganych kredytów i pożyczek.

TABELA NR 3:

Zadłużenie Gminy Zblewo na dzień 31.12.2014r. (01.01.2015r.) z tytułu zaciągniętych kredytów.

l.p.	Bank	data zawarcia umowy kredytu, pożyczki, poręczenia	data całkowitej spłaty	KWOTA ZACIĄgniĘTEGO KREDYTU	Stan zadłużenie z tytułu zaciągniętego kredytu na dzień 01.01.2014r - kwota do spłaty	Stan zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów na dzień 31.12.2014r - kwota do spłaty.
1.	BS Skórcz O/Zblewo	12.11.2009	30.11.2015	2 480 000,00	409 300,00	292 300,00
2.	BGK Gdańsk	19.10.2010	31.12.2020	3 500 000,00	2 450 000,00	2.100 000,00

3.	BS Skórcz O/Zblewo	10.08.2011	30.11.2020	2 400 000,00	2 040 000,00	2.040.000,00
4.	BS Skórcz O/Zblewo	31.08.2012	30.12.2022	2 685 470,00	2 685 470,00	2 685 470,00
5.	BS Skórcz O/Zblewo	21.08.2013	31.12.2018	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
6.	BS Skórcz O/Zblewo	03.12.2013	31.12.2018	900 000,00	900 000,00	900 000,00
7	BGK Gdańsk	22.10.2014	30.12.2022	0,00	2 037 297,00	2 037 297,00
	RAZEM			12 965 470,00	11 522 067,00	11.040.067,00

Źródło: Na podstawie otrzymanych danych finansowo – księgowych otrzymanych od Skarbnika Gminy Zblewo.

Opis przeznaczenia zaciągniętych kredytów:

kredyt w wysokości **2.480.000zł** zaciągnięty został w celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetu 2009r. Uchwała nr XXV/249/2009 Rady Gminy Zblewo z dnia 28 maja 2009r. w sprawie zaciągnięcia kredytu z przeznaczeniem na finansowanie zadań ujętych budżecie gminy Zblewo na 2009r. Wg w/w uchwały kredyt zostanie spłacony do końca 2015r. **Oprocentowanie WIBOR 3M + 1,9%.**

W 2009 roku deficyt po stronie planu wynosił 1.473 446zł a jego wykonanie na koniec roku to 355.587,43zł. Wydatków majątkowych w tym roku wykonano na ogólną kwotę 4.251.147,33zł (źródło: sprawozdanie Rb-NDS Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/ deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2009.).

Główne wydatki majątkowe to: uporządkowanie gospodarki ściekowej w gminie Zblewo, wykonanie dokumentacji na budowę dróg, budowa chodników, termomodernizacja przedszkola w Pinczynie, przebudowa Gminnego Ośrodka Kultury w Zblewie, budowa boiska ORLIK w Pinczynie, modernizacja stadionu w Pinczynie i Kleszczewie.

Uchwała Nr 077/g244/K/III/09 składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 20 sierpnia 2009r. w sprawie wydania opinii dotyczącej możliwości spłaty przez gminę kredytu długoterminowego w wysokości 2.480.00zł, uznająca, że gmina Zblewo posiada możliwość spłaty kredytu.

kredyt w wysokości **3.500.000zł** zaciągnięty został z przeznaczeniem na finansowanie zadań ujętych w budżecie gminy na 2010r. Uchwała Nr XLIII/393/2010 Rady Gminy Zblewo z dnia 23 czerwca 2010r. Wg uchwały kredyt zostanie spłacony z bieżących dochodów własnych do końca 2020r. **Oprocentowanie WIBOR 1M + 0,52%.**

W 2010 roku deficyt po stronie planu wynosił 3.964 250,00zł, a jego wykonanie na koniec roku to 2.602.268,37. Wydatków majątkowych w tym roku wykonano na ogólną kwotę 3.784 891,49 (źródło: sprawozdanie Rb-NDS Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/ deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2010). Główne wydatki majątkowe to: uporządkowanie gospodarki ściekowej w gminie Zblewo, budowa chodników, budowa dróg, zakup BUSA dla osób niepełnosprawnych, budowa boiska w Kleszczewie, budowa placów

zabaw, budowa świetlicy wiejskiej w Radziejewie, modernizacja świetlicy wiejskiej w Piesienicy, zakup wiat przystankowych, zakup kosiarki samobieżnej.

Uchwała Nr 095/g291/K/I/10 składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 12 sierpnia 2010r. w sprawie wydania opinii dotyczącej możliwości spłaty przez gminę kredytu długoterminowego w wysokości 3.500.00zł uznająca, że gmina Zblewo posiada możliwość spłaty kredytu.

kredyt w wysokości **2.400.000zł** zaciągnięty został w celu finansowania zadań inwestycyjnych ujętych w budżecie gminy. Uchwała Nr VII/58/2011 Rady Gminy Zblewo z dnia 31 maja 2011r. w sprawie zaciągnięcia kredytu na finansowanie zadań inwestycyjnych ujętych w budżecie gminy Zblewo na 2011r. Kwota kredytu przeznaczona na finansowanie zadań inwestycyjnych ujętych w budżecie gminy na 2011r. Kredyt zostanie spłacony z bieżących dochodów własnych do końca 2020r. **Oprocentowanie WIBOR 3M + 1,3%.**

W 2011 roku deficyt po stronie planu wynosił 5.456 436,00zł, a jego wykonanie na koniec roku to 3.490.045,95zł. Wydatków majątkowych w tym roku wykonano na ogólną kwotę 6.914 352,43zł (źródło: sprawozdanie Rb-NDS Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/ deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011). Główne wydatki majątkowe to: uporządkowanie gospodarki ściekowej w gminie Zblewo, budowa chodników, budowa dróg, budowa placów zabaw, budowa wiaty rekreacyjnej w Tomaszewie, zakup wiat przystankowych.

Uchwała Nr 109/g291/K/V/11 składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 5 lipca 2011r. w sprawie wydania opinii dotyczącej możliwości spłaty przez gminę kredytu w wysokości 2.400.00zł uznająca, że gmina Zblewo posiada możliwość spłaty kredytu.

kredyt w wysokości **2.685.470zł** zaciągnięty został Uchwałą Nr XVIII/166/2011 Rady Gminy Zblewo z dnia 31 maja 2012r. w sprawie zaciągnięcia kredytu. Kwota kredytu zostanie przeznaczona na finansowanie deficytu budżetu 2012r. Kredyt zostanie spłacony z bieżących dochodów własnych do końca 2023r. **Oprocentowanie WIBOR 3M + 1,5%.**

W 2012 roku deficyt po stronie planu wynosił 5.576 409,00zł a jego wykonanie na koniec roku to 4 076 170,67zł. Wydatków majątkowych w tym roku wykonano na ogólną kwotę 10.744 140,78zł (źródło: sprawozdanie Rb-NDS Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/ deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2012). Główne wydatki majątkowe to uporządkowanie gospodarki ściekowej w gminie Zblewo (5.895.064,42zł), budowa chodników – opracowanie dokumentacji (107.676,25zł), budowa dróg (255.867,08zł), budowa boiska orlik w Borzechowie (823.106,70zł, termomodernizacja budynków (1.891.7510,25zł), utwardzenie chodników (1.273.197,64zł). Uchwała Nr 136/g291/K/II/12 składu orzekającego Regionalnej

Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 22 czerwca 2012r. w sprawie wydania opinii dotyczącej możliwości spłaty przez gminę kredytu w wysokości 2.685.470zł uznająca, że gmina Zblewo posiada możliwość spłaty kredytu.

kredyt w wysokości **1.000.000zł** zaciągnięty został Uchwałą Nr XXIX/268/2013 Rady Gminy Zblewo z dnia 29 maja 2013r. w sprawie zaciągnięcia kredytu. Kwota kredytu zostanie przeznaczona na spłatę kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich. Kredyt zostanie spłacony z bieżących dochodów własnych do końca 2018r. **Oprocentowanie WIBOR 3M + 1,49%**. Uchwała Nr 128/g291/K/II/13 składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 6 sierpnia 2013r. w sprawie wydania opinii dotyczącej możliwości spłaty przez gminę kredytu w wysokości 1.000.000zł uznająca, że gmina Zblewo posiada możliwość spłaty kredytu.

kredyt w wysokości **900.000zł** zaciągnięty został Uchwałą Nr XXXI/289/2013 Rady Gminy Zblewo z dnia 22 sierpnia 2013r. w sprawie zaciągnięcia kredytu. Kwota kredytu zostanie przeznaczona na spłatę kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich. Kredyt zostanie spłacony z bieżących dochodów własnych do końca 2018r. **Oprocentowanie WIBOR 3M + 1,9%**. Uchwała Nr 165/g291/K/II/13 składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 24 września 2013r. w sprawie wydania opinii dotyczącej możliwości spłaty przez gminę kredytu w wysokości 900.000zł uznająca, że gmina Zblewo posiada możliwość spłaty kredytu.

kredyt w wysokości **2.037.297,00zł** zaciągnięty został Uchwałą Nr XXXIX/358/2014 Rady Gminy Zblewo z dnia 30 maja 2014r. w sprawie zaciągnięcia kredytu. Kwota kredytu zostanie przeznaczona na spłatę deficytu budżetowego Kredyt zostanie spłacony z bieżących dochodów własnych do końca 2022 roku. **Oprocentowanie WIBOR 3M + 0,92%**.

W 2013 roku budżet po stronie planu to nadwyżka w kwocie 411.649,00zł, a jej wykonanie na koniec roku to 1 307 201,83zł. Wydatków majątkowych w tym roku wykonano na ogólną kwotę 2 695 148,87 (źródło: sprawozdanie Rb-NDS Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/ deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013). Główne wydatki majątkowe to: uporządkowanie gospodarki ściekowej w gminie Zblewo, budowa chodników, budowa dróg, zakup samochodu służbowego, termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w gminie Zblewo, zakup ścianki wspinaczkowej przystosowanie lokalu na mieszkania chronione, zakup wiat przystankowych. Uchwała Nr 148/g291/K/II/14 składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 14 lipca 2014r. w sprawie wydania opinii dotyczącej możliwości spłaty przez gminę kredytu w wysokości 2.037.297zł uznająca, że gmina Zblewo posiada możliwość spłaty kredytu.

W celu kompleksowego przedstawienia sytuacji finansowej gminy Zblewo (na dzień 01.01.2015r.) zaprezentowano poniżej stan zadłużenia gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek – tabela nr 4 – wraz z opiniami wydanymi przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku o możliwości spłaty zaciąganych kredytów i pożyczek.

TABELA NR 4:

Zadłużenie Gminy Zblewo na dzień 31.12.2014r. (01.01.2015r.) z tytułu zaciągniętych pożyczek

l.p.	Bank	data zawartej pożyczki	data całkowitej spłaty	KWOTA ZACIĄGNIĘTEJ POŻYCZKI	Stan zadłużenie z tytułu zaciągniętych pożyczek na dzień 01.01.2014r - kwota do spłaty	Stan zadłużenie z tytułu zaciągniętych pożyczek na dzień 31.12.2014r - kwota do spłaty.
1.	NFOŚIGW Warszawa	16.06.2005	31.03.2016	5 465 000,00	443 348,00	249 684,00
2.	WFOŚIGW Gdańsk	11.07.2011	31.03.2021	5 300 000,00	5 100 000,00	4 900 000,00
3.	WFOŚIGW Gdańsk	18.06.2012	31.12.2017	210 000,00	200 000,00	160 000,00
4.	NFOŚIGW Warszawa	14.05.2012	30.09.2023	1 439 967,00	1 439 967,00	1 291 515,00
5.	BGK Gdańsk	25.03.2014	po otrzymaniu dofinans.	368 781,42	0,00	368 781,42
6.	BGK Gdańsk	25.03.2014	po otrzymaniu dofinans.	82 975,00	0,00	82 975,00
	RAZEM			12 866 723,42	7 183 315,00	7 052 955,42

Źródło: Na podstawie otrzymanych danych finansowo – księgowych otrzymanych od Skarbnika Gminy Zblewo

Całkowite zadłużenie gminy na dzień 31.12.2014r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosło **18.093.022,42zł** - wartość jest zgodna z pozycją WPF – Uchwała Nr VI/33/2015 Rady Gminy Zblewo z dnia 27.03.2015r.

Opis przeznaczenia zaciągniętych pożyczek:

- Pożyczka w wysokości **5.465.000,00zł** zaciągnięta została Uchwałą Nr XXIV/202/2005 Rady Gminy Zblewo z dnia 16 lutego 2005r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na finansowanie zadania „*Rozbudowa i modernizacja oczyszczalni ścieków wraz z budową kanalizacji sanitarnej w Gminie Zblewo*”. Kwota pożyczki zostanie spłacona w latach 2006-2016. Spłata pożyczki będzie następować z dochodów własnych. **Oprocentowanie 0,1% stopy redyskontej weksli ustalonej przez NBP.**

Uchwała Nr 112/III/2005 składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 10 czerwca 2005r. w sprawie wydania opinii dotyczącej

możliwości spłaty przez gminę pożyczki w wysokości 5.465.00zł, uznając, że gmina Zblewo posiada możliwość spłaty pożyczki w kwocie 5.465.000zł.

- Pożyczka w wysokości **5.300.000,00zł** zaciągnięty został Uchwałą Nr VII/59/2011 Rady Gminy Zblewo z dnia 31 maja 2011r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na finansowanie zadania „*Kompleksowe uporządkowanie gospodarki ściekowej w Gminie Zblewo – etap I*”. Pożyczka zaciągnięta w rozbiciu na lata: 2011r. kwota 3.000.000zł i w 2012r. kwota 2.300.000zł. Pożyczka zostanie spłacona w latach 2012-2021. Spłata pożyczki będzie następować z dochodów własnych Gminy. **Oprocentowanie 0,6% stopy redyskontowej weksli ustalonej przez NBP.**

Uchwała Nr 109/g291/K/V/11 składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 5 lipca 2011r. w sprawie wydania opinii dotyczącej możliwości spłaty przez gminę pożyczki w wysokości 5.300.00zł, uznając, że gmina Zblewo posiada możliwość spłaty pożyczki.

- Pożyczka w wysokości **210.000,00zł** zaciągnięta Uchwałą Nr XVIII/168/2012 Rady Gminy Zblewo z dnia 31 maja 2012r. z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na finansowanie zadania „*Rekultywacja składowiska odpadów w Zblewie*”. Pożyczka zostanie spłacona w latach 2013-2017. Spłata pożyczki będzie następować z dochodów własnych Gminy. **Oprocentowanie 0,6% stopy redyskontowej weksli ustalonej przez NBP.**

Uchwała Nr 136/g291/K/II/12 składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 22 czerwca 2012r. w sprawie wydania opinii dotyczącej możliwości spłaty przez gminę pożyczki w wysokości 210.000zł uznając, że gmina Zblewo posiada możliwość spłaty pożyczki.

- Pożyczka w wysokości **1.484.530zł** zaciągnięta Uchwałą Nr XVII/161/2012 Rady Gminy Zblewo z dnia 26 kwietnia 2012r. z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na realizację przedsięwzięcia „*Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Zblewo*”. Planowana spłata pożyczki nastąpi zgodnie z harmonogramem spłat począwszy od grudnia 2013r. do września 2013r. Spłata rat pożyczki i należnych odsetek wynikających z umowy o dofinansowanie w formie pożyczki nastąpi z dochodów własnych Gminy Zblewo. **WIBOR 3M + 0,5%.**

Uchwała Nr 136/g291/K/II/12 składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 22 czerwca 2012r. w sprawie wydania opinii

dotyczącej możliwości spłaty przez gminę pożyczki w wysokości 1.484.530zł, uznająca, że gmina Zblewo posiada możliwość spłaty pożyczki.

- Pożyczka w wysokości **500.000zł** zaciągnięta Uchwałą Nr XXXV/320/2014 Rady Gminy Zblewo z dnia 29 stycznia 2014r. z BGK Gdańsk z przeznaczeniem na finansowanie zadania pn. *”Domy wspólnoty –budowa świetlic wiejskich z placami gier i zabaw w Białachowie i Miradowie oraz rozbudowa budynku OSP w Semlinie”* ujętego w budżecie Gminy na 2014r. Pożyczka zostanie spłacona z otrzymanej pomocy w ramach działania „Odnowa i rozwój Wsi” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 do końca 2015r. (Planowana kwota pożyczki 500 tys. jednak w wyniku przetargu koszt inwestycji wyniósł **368.781,42zł – udział unijny.**). **0,25% stopy rentowności 52 tygodniowych bonów skarbowych.**

Uchwała Nr 136/g291/K/II/12 składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 22 czerwca 2012r. w sprawie wydania opinii dotyczącej możliwości spłaty przez gminę pożyczki w wysokości 500.000zł uznająca, że gmina Zblewo posiada możliwość spłaty pożyczki.

- Pożyczka w wysokości **122 703zł** zaciągnięta Uchwałą Nr XXX/319/2014 Rady Gminy Zblewo z dnia 29 stycznia 2014r. z BGK Gdańsk z przeznaczeniem na finansowanie zadania pn. *”Rewitalizacja parku, rozbudowa świetlicy wiejskiej, budowa placu zabaw w Jeziercach”*. Pożyczka zostanie spłacona z otrzymanej pomocy w ramach działania „Odnowa i rozwój Wsi” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 do końca 2015r. (Planowana kwota pożyczki 122.703 tys. w wyniku przetargu koszt inwestycji wyniósł **82.975,00 – udział unijny.**). **0,25% stopy rentowności 52 tygodniowych bonów skarbowych.**

ROZCHODY BUDŻETU – SPŁATY ZACIĄGNIĘTYCH KREDYTÓW I POŻYCZEK

TABELA NR 5. Spłacone raty kapitałowe kredytów i pożyczek wraz z odsetkami w okresie 2012-2014r.

Rok	Spłata rat kredytów i pożyczek	Spłacone Odsetki	Razem
2014	1 064 116,61	570 095,96	1 634 212,57
2013	4 424 642,75	684 617,15	5 109 259,90

2012	7 254 864,04	736 296,74	7 991 160,78
------	--------------	------------	--------------

Źródło danych: Opracowanie własne na podstawie danych otrzymanych od Skarbnika Gminy Zblewo.

W budżecie 2015r. w dziale 757 – Obsługa Długu Publicznego - w §8070 – odsetki - zaplanowane zostały w budżecie gminy 2015r. do spłaty odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 700.000zł. Należy zaznaczyć, iż odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek będą miały wpływ na kształtowanie się wielkości indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań (począwszy od 2016r.), który ograniczy możliwość zaciągania kolejnych kredytów i pożyczek przeznaczonych m.in. na realizację inwestycji w gminie Zblewo.

PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU W 2015r. Z UWZGLĘDNIENIEM ZMIAN W BUDŻECIE 2015r.

TABELA NR 6. Planowane w budżecie gminy Zblewo w 2015r. przychody, rozchody oraz wolne środki finansowe.

I.p.	Treść	Na podstawie załącznika Nr 3 do uchwały Nr IV/13/2014 Rady Gminy Zblewo z dnia 30 grudnia 2014r. KWOTA	Na podstawie załącznika Nr 3 do uchwały Nr VI/32/2015 Rady Gminy Zblewo z dnia 27.03.2015 KWOTA
Przychody ogółem		1.600.000zł	2.560.000zł
1.	Wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych	---	960.000zł
2.	Przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym	1.600.000zł	1.600.000zł
Rozchody ogółem		1.731.758,00zł	1.791.758,00zł
1.	Spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.	451.758,00zł	451.758,00zł
2.	Spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów	1.280.000,00zł	1.340.000,00zł

Źródło danych: Opracowanie własne na podstawie danych otrzymanych od Skarbnika Gminy Zblewo.

Na podstawie danych ujętych w tabeli nr 6 (zgodne z danymi ujętymi w załączniku nr 3 do uchwały Nr IV/13/2014 Rady Gminy Zblewo z dnia 30 grudnia 2014r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zblewo na 2015r. oraz załącznika nr 3 do uchwały Nr VI/32/2015 Rady Gminy Zblewo z dnia 27 marca 2015r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015r.) audytor wew. stwierdza, iż gmina Zblewo planuje w spłacić w 2015r. (wg. danych na dzień 27.03.2015r.) raty kapitałowe zaciągniętych kredytów i pożyczek na łączną wartość **1.791.758,00zł**, w tym kwota 451.758zł stanowiąca wyłączenie z limitu spłaty zobowiązań o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę wyliczony w wieloletniej prognozie finansowej (WPF) na lata 2015-2027 maksymalny indywidualny dopuszczalny wskaźnik poziomu spłat (wg. wyliczeń na dzień 30.12.2014r. oraz na dzień 27.03.2015r.) audytor wew. stwierdza, iż zaplanowana została w budżecie na 2015r. kwota spłaty kredytów i pożyczek gminy do poziomu maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat).

TABELA NR 7.
WYNIK BUDŻETU WYKONANY W OKRESIE 2012-2014 ORAZ PLANOWANY W 2015r.

pozycja	Nazwa	2012	2013	Wykonanie 2014	Planowany w 2015 – wg. stanu na dzień 27.03.2015r.
A.	DOCHODY	36.732.345,95	34.208.742,17	35.921.757,70	34 034 402
B.	WYDATKI	40.808.516,62	32.901.540,34	36.697.895,29	34 802 644
C = A-B	NADWYŻKA / DEFICYT	deficyt 4.076.170,67zł	nadwyżka 1.307.201,83zł	deficyt 776.137,59	Planowany deficyt w wysokości 768.242
	POKRYCIE DEFICYTU	Zaciągnięto kredyt na pokrycie deficytu	Nadwyżka została przeznaczona na inwestycje	Zaciągnięto kredyt na pokrycie deficytu	Zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z kredytu

W 2015r. – wg stanu na dzień 27.03.2015r. – planowany jest deficyt budżetu gminy Zblewo w wysokości 768.242zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z zaciągniętego kredytu (z planowanego do zaciągnięcia w 2015r. kredytu w wysokości 1.600.000zł).

W 2014r. deficyt w wysokości 776.137,59zł został pokryty z kredytu, wydatki majątkowe wyniosły 4.982.874,13r.

W 2013r. nadwyżka budżetu w wysokości 1.307.201,83zł została przeznaczona na inwestycje i weszła do wolnych środków w 2014r.

W 2012r. deficyt w wysokości 4.076.170,67 zł został pokryty z kredytu, wydatki majątkowe wyniosły 10.744.140,78zł. W roku tym była m.in. realizowana inwestycja „Kompleksowe uporządkowanie gospodarki ściekowej w gminie Zblewo I – etap”.

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA ORAZ SPŁATY ZADŁUŻENIA W LATACH 2012-2014 ORAZ INDYWIDUALNY WSKAŹNIK SPŁATY ZOBOWIĄZAŃ (art. 243 uofp) PLANOWANY NA 2015r.

W 2015 roku

Indywidualny wskaźnik spłaty zobowiązań

Zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja wydatków związanych z obsługą zadłużenia (kapitał i odsetki) i udzielonymi poręczeniami i gwarancjami a dochodami nie może być wyższa od relacji pomiędzy różnicą dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i wydatkami bieżącymi a dochodami, obliczanej dla trzech lat poprzedzających dany rok budżetowy jako średnia arytmetyczna z tych lat. Maksymalny poziom wydatków na obsługę zadłużenia w danym roku wyznaczany jest w oparciu o poniższy wzór:

$$\left(\frac{R + O}{D} \right)_n \leq \frac{1}{3} * \left(\frac{NO_{n-1} + Sm_{n-1}}{D_{n-1}} + \frac{NO_{n-2} + Sm_{n-2}}{D_{n-2}} + \frac{NO_{n-3} + Sm_{n-3}}{D_{n-3}} \right)$$

gdzie:

R - planowana na rok budżetowy łączna kwota z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek oraz wykupów papierów wartościowych

O - planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji

D - dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym

NO - nadwyżka/deficyt operacyjny (dochody bieżące - wydatki bieżące)

Sm - dochody ze sprzedaży majątku

n - rok budżetowy, na który ustalana jest relacja

n-1 - rok poprzedzający rok budżetowy, na który ustalana jest relacja

n-2 - rok poprzedzający rok budżetowy, na który ustalana jest relacja, o dwa lata

n-3 - rok poprzedzający rok budżetowy, na który ustalana jest relacja, o trzy lata

Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań gminy Zblewo na 2015r. wyniósł 5,50%, natomiast dopuszczalny przez gminę Zblewo NA 2015r. wskaźnik spłaty zobowiązań wynosi 6,10%.

Pomimo, iż gmina Zblewo posiada wolne środki finansowe które mogłaby wykorzystać na spłatę zadłużenia - pod rządami przepisów ustawy o finansach publicznych obowiązujących przed dniem 01.01.2014r. - nie ma takiej możliwości, ze względu na ograniczenie obowiązującego z początkiem 2014r. indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań.

Gmina Zblewo w 2015r. na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych wcześniej kredytów i pożyczek wraz z odsetkami nie może przeznaczyć więcej niż kwotę **1.340.000,00zł.** - zgodnie z załącznikiem nr 3 do Uchwały Nr VI/32/2015 Rady Gminy Zblewo

z dnia 27.03.2015r.). - należy zaznaczyć, iż pod rządami przepisów ustawy o finansach publicznych obowiązujących do 31.12.2013r. gmina Zblewo mogłaby by spłacić w 2015r. zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wraz z odsetkami do łącznej kwoty 5.395.442,00zł.

TABELA NR 8.

Dopuszczalny oraz planowany indywidualny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych wyliczony w WPF na dzień 27.03.2015r. dla gminy Zblewo.

Wyliczony w WPF Indywidualny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art.234 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r. – wg. stanu na dzień 27.03.2015r.	2015	2016	2017	2018	2019
Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)	6,10%	6,97%	7,91%	10,64%	12,01%
Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	5,99%	6,89%	7,81%	10,61%	11,14%

Źródło danych: Na podstawie danych do Uchwały Nr VI/33/2015 Rady Gminy Zblewo z dnia 27 marca 2015r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej na lata 201-2017r.

W 2014 roku

Indywidualny wskaźnik spłaty zobowiązań (z wyłączeniami)

Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań wyniósł 4,61%, natomiast wykonany przez gminę Zblewo w 2014r. wskaźnik spłaty zobowiązań wyniósł 4,61% (osiągnięto poziom maksymalny).

W 2013 roku

Wskaźnik spłaty zadłużenia:

Dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia (15%), natomiast osiągnięty przez gminę Zblewo w 2013r. wskaźnika spłaty zadłużenia wyniósł 11,66%

Wskaźnik zadłużenia

Dopuszczalny wskaźnik zadłużenia (60%), natomiast osiągnięty przez gminę Zblewo w 2012r. wskaźnika zadłużenia wyniósł 49,14%.

W 2012 roku

Wskaźnik spłaty zadłużenia:

Dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia (15%), natomiast osiągnięty przez gminę Zblewo w 2012r. wskaźnika spłaty zadłużenia wyniósł 14,99%

Wskaźnik zadłużenia

Dopuszczalny wskaźnik zadłużenia (60%), natomiast osiągnięty przez gminę Zblewo w 2012r. wskaźnika zadłużenia wyniósł 48,23%.

4. OKREŚLENIE ORAZ ANALIZA PRZYCZYN UCHYBIŃ (IDENTYFIKACJA SŁABOŚCI KONTROLI ZARZĄDCZEJ).

Słabością kontroli zarządczej w obszarze audytowanym jest wyłączenie gminy na okres trzech lat (od 2016 do 2018r.) z możliwości spłaty nowo zaciąganych kredytów z wyjątkiem kredytów i pożyczek zaplanowanych w WPF do zaciągnięcia w latach 2015-2019 na łączną wartość 5.100.000zł.

Głównymi przyczynami ograniczenia możliwości zaciągania i spłaty nowych kredytów przez gminę Zblewo w latach 2016-2018 jest osiągnięcie przez gminę w okresie 2015-2018 dopuszczalnego maksymalnego poziomu spłaty zobowiązań (tabela nr 8) w wyniku tzw. przeinwestowania gminy w latach 2009-2014, korzystając z zewnętrznych źródeł finansowania w postaci kredytów i pożyczek przeznaczonych na działalność inwestycyjną zaciągniętych w latach 2009-2014.

Przyczynę ograniczenia możliwości zaciągania i spłaty nowych kredytów przez gminę Zblewo w latach 2016-2018r należy upatrywać również w zmianie przepisów ustawy o finansach publicznych (art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r.) tj. wprowadzenia i obowiązywania z dniem 01.01.2014r. nowych zasad wyliczania tzw. indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego.

5. SKUTKI I RYZYKA WYNIKAJĄCE ZE WSKAZANYCH SŁABOŚCI SYSTEMU KONTROLI ZARZĄDCZEJ.

Potencjalne skutki stwierdzonych nieprawidłowości oraz słabości kontroli zarządczej w obszarze audytowanym zostały wyszczególnione w opisie stanu faktycznego.

W tabeli nr 9 zaprezentowaną pełną analizę potencjalnych ryzyk związanych z obszarem niniejszego zadania audytowego.

Tabela nr 9.
Identyfikacja i analiza stwierdzonych ryzyk.

Nr	Identyfikacja ryzyka	Prawdopodobieństwo	Skutek	Istotność ryzyka	poziom ryzyka
1	2	3	4	5 = 3x4	6

1.	Ryzyko przekroczenia przez Gminę Zblewo w okresie 2016-2018 - dopuszczalnego indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań Gminy, określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych, przy zaciąganiu kredytów i pożyczek powyżej kwoty zaplanowanej w WPF w okresie 2015-2019 na łączną wartość powyżej kwoty 5.100.000zł.	5	5	25	Ryzyko wysokie
----	---	---	---	----	----------------

Źródło: opracowanie własne

6. MATRYCA OCENY RYZYK

Skutek (S)						
5	Katastrofalne	5	10	15	20	25
4	Poważne	4	8	12	16	20
3	Średnie	3	6	9	12	15
2	Małe	2	4	6	8	10
1	Nieznaczące	1	2	3	4	5
		Rzadkie	Mało prawdopodobne	Średnie	Pradopodobne	Prawie pewne
		1	2	3	4	5
		Prawdopodobieństwo (P)				

W postaci prezentacji graficznej (matryca oceny ryzyka) audytor wew. pragnę podkreślić, iż gmina Zblewo ma bardzo ograniczone możliwości prawne (ze względu zapis art. 243 ustawy o finansach publicznych tj. dopuszczalny poziom wskaźnika spłaty zobowiązań) zaciągania w okresie 2015-2019 dodatkowych kredytów i pożyczek, ponad te kredyty i pożyczki (na łączną kwotę 5.100.000zł) które zostały ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej gminy na lata 2015-2027 - wg stanu na dzień 27.03.2015r.

Dalsze zaciąganie przez gminę Zblewo nowych kredytów i pożyczek w latach 2015-2019 (powyżej kwoty 5.100.000zł) wiąże się w bardzo wysokim ryzykiem naruszenia przez gminę art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz koniecznością ponoszenia w poszczególnych latach wysokich kosztów obsługi zadłużenia w postaci spłat odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Audytor wew. pragnie zaznaczyć, iż w budżecie 2015r. gminy Zblewo zostały zaplanowane do spłaty odsetki od zaciągniętych już kredytów i pożyczek w wysokości 700.000zł.

7. PODSUMOWANIE WYDANYCH PRZEZ AUDYTORA WEW. ZALECEŃ W SPRAWIE WYELIMINOWANIA SŁABOŚCI KONTROLI ZARZĄDCZEJ.

Audytor wew. na podstawie ustaleń stanu faktycznego opisanego w niniejszym sprawozdaniu audytowym (końcowym) wydaje następujące zalecenie audytowe:

- ze względu na wysoki poziom zadłużenia gminy (kwota długu gminy na dzień 27.03.2015r. wynosząca 17.901.265zł) oraz ze względu na osiągnięcie w okresie 2016-2018 granicznej wartości dopuszczalnego indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat) **zaleca się ograniczenie do 2018 roku przez gminę Zblewo zaciągania nowych kredytów i pożyczek ponad te kredyty i pożyczki które zostały ujęte w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2015-2018, ponadto zaleca się stopniową spłatę (w okresie 2015-2018) zaciągniętych kredytów i pożyczek wraz z odsetkami.**

Audytor wew. pragnie podkreślić, iż w wyniku zalecanego ograniczenia (w okresie 2016-2018) zaciągania przez gminę nowych kredytów i pożyczek oraz zmniejszenia kosztów obsługi zadłużenia (oszczędności na odsetkach od zaciągniętych kredytów i pożyczek) zaoszczędzone środki finansowe można będzie w latach 2017-2018 przeznaczyć na większe inwestycje drogowe (np. inwestycje drogowe na ulicy Gajowej).

Audytor wew. zaleca, aby w celu pozyskania dodatkowych dochodów w budżecie gminy Zblewo w latach 2016-2018 rozważyć przez radnych gminy konieczności podwyższenia stawek podatków i opłat lokalnych biorąc pod uwagę reakcje społeczności lokalnej (gospodarstw domowych oraz przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą na terenie gminy).

Audytor wew. zaleca rozważenie przez radnych gminy Zblewo założenia gminnej spółki komunalnej z pełnym lub większościowym udziałem gminy, co daje możliwości pozyskiwania przez gminę dodatkowych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na inwestycje komunalne z pominięciem ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych (odsetki od zaciągniętych przez spółkę komunalną kredytów i pożyczek nie są ujmowane do wyliczania dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego). Należy dodatkowo zaznaczyć możliwość oraz łatwość pozyskania zwrotu podatku VAT od inwestycji realizowanych przez gminą spółkę komunalną. Zwroty podatku VAT poprzez tzw. umniejszenia wydatków lub zwiększenia dochodów (zwroty podatku VAT z lat poprzednich) będą miały dodatni wpływ na wyliczane wartości dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań.

Audytor wew. pragnie zaznaczyć, iż wg stanu na koniec IV kwartału 2014r. (źródło: Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych) stan należności wymagalnych w

gminie Zblewo wynosił 2.045.600zł, z tego 880.207,39zł dotyczy wymagalnych należności podatkowych (głównie należności od osób fizycznych z tyt., nałożonego podatku od nieruchomości 738.550,13zł), należności wymagalne Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zblewie z tytułu funduszu alimentacyjnego wyniosły 941.915,20zł, należności Zakładu komunalnego w gminie Zblewo (woda, ścieki, czynsz, przyłącza wodociągowe i kanalizacyjne) łącznie wyniosły 210.388,34zł.

Audytör wew. zaleca podjęcie skuteczniejszych działań w celu wyegzekwowania przez gminę w/w należności wymagalnych, które stanowić będą dochody budżetu gminy.

8. OPINIA AUDYTORA WEW. DLA OBSZARU AUDYTOWANEGO

W oparciu o ustalenia stanu faktycznego, analizę przyczyn stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz ich skutków, audytör wew. /audyt zlecony/ realizując zapis art. 272 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r. **wyda je opinią pozytywną w zakresie legalności konstruowania budżetu Gminy na 2015r. oraz spełnieniu przez gminę zasady ostrożności przy planowaniu dochodów oraz wydatków w budżecie gminy Zblewo na 2015r.**

Wg danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej (stan na dzień 27.03.2015r.) do roku 2018 stopniowo osiągnięta zostanie przez gminę Zblewo graniczna wartość indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań przy założeniu zaciągnięcia planowanych kredytów i pożyczek ujętych w WPF (w okresie 2015-2019) na łączną wartość 5.100.000zł, z przeznaczeniem na realizację inwestycji w wysokości 17.662.765zł.

Audytör wew. pragnie zaznaczyć, iż na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania audytowego gmina Zblewo posiada możliwości zaciągania kredytów i pożyczek, ale ich spłata będzie możliwa - ze względu na indywidualny dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych - dopiero po 2018r.

9. INFORMACJE KOŃCOWE

WYKAZ ADRESATÓW SPRAWOZDANIA:

1. Radni oraz Wójt gminy Zblewo,
2. Skarbnik gminy Zblewo
3. Sekretarz Urzędu Gminy Zblewo
4. a/a

Sprawozdanie audytowe (końcowe) zawiera 45 stron parafowanych przez audytora wew. Akta bieżące związane z niniejszym zadaniem audytowym przechowywane będą przez audytora wew. w siedzibie firmy: „ALPHA Tomasz Zaremba” ul. Miętowa 14, 60-185 Skórzewo k. Poznania i zostaną protokółarnie przekazane Wójtowi Gminy Zblewo podczas najbliższej wizyty audytowej w Urzędzie Gminy Zblewo.

POUCZENIE

Zgodnie z §26,ust.2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz. 108) w przypadku niezgłoszenia dodatkowych wyjaśnień lub umotywowanych zastrzeżeń do treści sprawozdania audytor wewnętrzny, po upływie terminu, o którym mowa w §25, ust. 2, przekazuje sprawozdanie kierownikowi jednostki, ~~a w urzędzie administracji rządowej, w którym tworzy się stanowisko dyrektora generalnego urzędu, także dyrektorowi generalnemu urzędowi~~, informując o tym kierownika komórki audytowanej.

Zgodnie z §26,ust.3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz. 108) Kierownik komórki audytowanej **w terminie 14 dni kalendarzowych** od dnia otrzymania sprawozdania może przedstawić na piśmie kierownikowi jednostki swoje stanowisko wobec przedstawionego sprawozdania.

Zgodnie z §27,ust. 1 kierownik komórki audytowanej w przypadku uznania, że zalecenia zawarte w sprawozdaniu są zasadne, wyznacza osoby odpowiedzialne za ich realizację oraz ustala sposób i termin ich realizacji, powiadamiając o tym pisemnie audytora wewnętrznego oraz kierownika jednostki – ~~a w urzędzie administracji rządowej, w którym tworzy się stanowisko dyrektora generalnego urzędu, także dyrektora generalnego urzędu~~ – **w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania.**

Zgodnie z §27,ust. 2 w przypadku odmowy realizacji zaleceń kierownik komórki audytowanej powiadamia pisemnie audytora wewnętrznego oraz kierownika jednostki – ~~a w urzędzie administracji rządowej, w którym tworzy się stanowisko dyrektora generalnego urzędu, także dyrektora generalnego urzędu~~ – **o przyczynach odmowy w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania.**

PODPIS AUDYTORA WEW.

ALPHA TOMASZ ZAREMBA
60-185 Skórzewo, ul. Miętowa 14
NIP 788-158-42-74 REGON 301177122

mgr Tomasz Zaremba
Audytor sektora finansów publicznych
Certyfikat MF Nr 571/2004