

PROTOKÓŁ NR 10/2012

zał. nr 10 do Protokołu nr XXII/12
sesji Rady Gminy Duszniki
z dnia 28.05.2012

Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Duszniki

z dnia 4 maja 2012 r.

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Duszniki w składzie:

1. Przewodniczący - Marian Kazimierowski
2. Członkowie - Krystyna Martyniec
- Barbara Józwiakowska
- Ryszard Krawczyk
- Jadwiga Klińska.

Zebrała się w celu zaopiniowania wykonania budżetu Gminy Duszniki za rok 2011.
Lista obecności stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

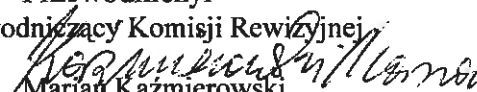
Porządek posiedzenia:

1. Analiza wykonania budżetu;
2. Zapoznanie się z opinią RIO o sprawozdaniu z wykonania budżetu;
3. Zapoznanie się ze sprawozdaniem rocznym z wykonania planu finansowego oraz z informacją o stanie mienia;
4. Kontrola sprawozdań budżetowych i dokumentów księgowych;
5. Kontrola udzielania zamówień publicznych;
6. Wnioski z przeprowadzonych kontroli przez Komisję Rewizyjną jednostek organizacyjnych;
7. Zapoznanie się z wynikami kontroli zewnętrznych Urzędu Gminy i podległych jednostek.

Komisja po dokładnym zbadaniu wykonania budżetu, sprawozdań i przeprowadzonych kontroli wydała opinię, która stanowi zał. nr 2 do protokołu.

W wyniku przeprowadzonego głosowania za wnioskiem o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Duszniki za 2011 rok było 4 radnych, jedna wstrzymała się od głosowania (Jadwiga Klińska) – argumentując, iż ma zastrzeżenia dotyczące gospodarności w sprawie budowy Sali Sportowej w Dusznikach.

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Duszniki pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu i wnioskuje do Rady o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Duszniki za 2011 rok.

Przewodniczył
Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Marian Kazimierowski

Członkowie Komisji Rewizyjnej:

1. Krystyna Martyniec
2. Barbara Józwiakowska

3. Jadwiga Klińska
4. Ryszard Krawczyk.....

OPINIA
Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Duszniki
o wykonaniu budżetu Gminy Duszniki za 2011 rok.

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Duszniki działając na podstawie art. 270 ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz art. 18a ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym na posiedzeniach w dniach 2 i 4 maja 2012r. rozpatrzyła sprawozdanie Wójta Gminy Duszniki z wykonania budżetu Gminy za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i opinią RIO w Poznaniu o tym sprawozdaniu, sprawozdanie finansowe. Opinia obejmuje ocenę zrealizowania planu dochodów, wykonania wydatków, stopnia realizacji zadań inwestycyjnych, zmian dokonanych w budżecie, przestrzegania dyscypliny finansów publicznych oraz przestrzegania przepisów o zamówieniach publicznych. Sprawozdanie z wykonania budżetu porównała z wynikami przeprowadzonych kontroli oraz sprawozdaniami Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-PDP, Rb-30, Rb-34 i innymi, a także wysłuchała ustnych wyjaśnień Wójta i Skarbnika,

a następnie stwierdziła, co następuje:

1. Sprawozdanie finansowe za rok 2011 zawiera:

- 1.1. Bilans z wykonania budżetu Gminy Duszniki, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 1.500.913,24 zł.
- 1.2. Bilans łączny jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 56.811.160,16 zł. Jest to sprawozdanie łączne jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego Gminy Duszniki.
- 1.3. Bilans łączny instytucji kultury, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 1.909.201,75 zł.
- 1.4. Rachunek zysków i strat jednostki, który wykazuje łączny zysk jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego.
- 1.5. Zestawienie zmian w funduszu jednostki - sprawozdanie łączne jednostek i samorządowego zakładu budżetowego.

Komisja Rewizyjna skonfrontowała dane zawarte w sprawozdaniu finansowym z danymi zawartymi w sprawozdaniu z wykonania budżetu oraz z dokumentami księgowymi. Sprawozdanie finansowe w sposób jasny i rzetelny odzwierciedla stan finansów Gminy Duszniki.

2. Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2011 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku (11 razy zmieniany uchwałami RG Duszniki i 4 razy zarządzeniami Wójta) oraz uchwalona Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2011- 2017 (zmieniana 12 razy), przewidywały realizację dochodów w kwocie **21.034.756,70 zł**. Dochody wykonano w kwocie **21.561.783,21 zł**, co stanowiło **102,51%** planu, w tym wykonano dochody bieżące na kwotę **20.102.459,06 zł**, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie **1.459.324,15 zł**.

Ponad zakładany plan roczny w budżecie 2011 roku uzyskano dochody z tytułu:

- podatek leśny	- 124,70%,
- wpływy z opłaty eksploatacyjnej	- 135,02%,
- podatek od środków transportowych	- 107,01%,
- podatek od czynności cywilnoprawnych	- 105,49%,
- podatek od spadków darowizn	- 113,04%,
- wpływy z opłaty skarbowej	- 102,28%,
- podatek od nieruchomości	- 100,40%.

Mniejsze od planu uzyskano dochody z tytułu:

- zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych	- 99,33%.
- podatek rolny	- 86,30%,
- karta podatkowa od rzemiosła	- 88,30%.

Wpływy z tych dochodów odbiegały nieznacznie od zakładanego planu na 2011 rok.

Dochody ze sprzedaży mienia Gminy zostały zrealizowane w kwocie 490.821,78 zł, tj. 104,43%.

Zaległości podatkowe za 2011 rok wyniosły **741.048,57 zł** i w stosunku do 2010 roku wzrosły o 17,22%.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków za 2011 rok wyniosły **903.988,40 zł** (w 2010r. – 1.138.034,59 zł). Ogółem skutki obniżenia górnych stawek podatkowych spadły o **234.046,19 zł**. Spadek skutków dotyczył podatku od nieruchomości (238.652,19 zł) natomiast wzrost skutków podatku od środków transportowych (4.606,00 zł).

Skutki udzielonych umorzeń zaległości podatkowych w 2011 roku wyniosły **15.493,00 zł** (w 2010r. – 30.637,00 zł). Udzielenie umorzeń i ulg było społecznie uzasadnione.

Udziały w podatku, stanowiące dochód budżetu Państwa, pochodzące z wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych i wpłat podatku od osób prawnych w planie ogólnym dochodów stanowiły w 2011 roku **13,30%** wszystkich dochodów Gminy, a wykonane zostały w stosunku do planu rocznego w **105,32%**. Podatek dochodowy od osób fizycznych - udział w podatku otrzymywany z budżetu Państwa wykonany został w **101,70%**.

Podatek dochodowy od osób prawnych wykonany został w 2011 roku w wysokości – **164,82%**.

Subwencja ogólna z budżetu Państwa została wykonana w **100%** tj. w kwocie **7.125.200,00 zł**.

Dotacje celowe na zadania zlecone wykonane zostały w **97,46%**, a na zadania własne – **96,77%**.

3. Uchwalony przez Radę Gminy Duszniki na rok 2011 plan wydatków budżetowych po zmianach dokonanych w ciągu roku przewidywał kwotę **24.471.738,70 zł**. Wydatki zrealizowano w kwocie **23.633.641,38 zł**, co stanowiło **96,58%** ogółu planu. W tym wykonano wydatki bieżące w wysokości **17.910.054,14 zł**, majątkowe – **5.723.587,24 zł**.

4. Na realizację inwestycji zaplanowano w budżecie Gminy kwotę **5.905.181,46 zł**. Inwestycje w 2011 roku zrealizowano w kwocie **5.723.587,24 zł**, tj. wykonano w **96,92%** planowanych wydatków na inwestycje. W ciągu roku Komisja przeprowadziła kontrolę inwestycji pn. Budowa Sali gimnastycznej w Dusznikach.

W 2011 roku Gmina Duszniki zrealizowała prawie wszystkie zaplanowane inwestycje. Środki finansowe na inwestycje pochodziły z dochodów własnych i zaciągniętych kredytów i pożyczek.

5. Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę **18.566.557,24 zł**, zrealizowano w kwocie **17.910.054,14 zł**, co stanowiło **96,46%** ogółu planu. Z powyższej kwoty – **8.326.676,32 zł** stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń i zostały wykonane w **99,72%** ogółu planu na wynagrodzenia.

Na realizację zadań zleconych Gminie z zakresu administracji rządowej Gmina otrzymała przy zakładanym planie **3.127.621,00 zł** – kwotę **3.048.086,94 zł**. Niewykorzystana kwota dotacji została zwrócona do budżetu państwa w grudniu 2011 roku.

Wydatki na zadania związane z realizacją gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i zwalczaniu narkomanii zaplanowane na rok 2011 w wysokości **144.000,00 zł**, wykonane zostały w **100,00%**. Gminny program przeciwdziałania alkoholizmowi i zwalczania narkomanii został wykonany. Realizując czynności kontrolne, Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrolę działalności GKRPA i nie wniosła uwag.

Wydatki na oświatę gminną w budżecie Gminy zajmowały **34,52%** wszystkich planowanych wydatków tj. **8.447.893,00 zł**. Zostały wykonane w **99,84%** - **8.434.073,77 zł**.

Wydatki na pomoc społeczną w budżecie Gminy Duszniki wyniosły **3.463.833,50 zł**, wykonane zostały w 2011 roku w kwocie **3.345.231,08 zł** – tj. **96,57%**. Realizując czynności kontrolne po przeprowadzonej kontroli Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dusznikach w zakresie wykonania budżetu, komisja nie wniosła uwag.

W roku 2010 Rada Gminy Duszniki podjęła uchwałę o wyodrębnieniu środków na fundusz sołecki, który realizowany był po raz kolejny w 2011r. Kwota funduszu dla wszystkich 17 sołectw wyniosła **232.585,88 zł**, który wykonano w 2011r. w wysokości **228.736,01 zł**.

6. Dotacje udzielone z budżetu Gminy Duszniki dla samorządowych instytucji kultury w 2011 roku, tj. dla Gminnego Centrum Kultury wyniosły **639.000,00 zł**, natomiast dla Biblioteki – **252.000,00 zł**, wykonane zostały w **99,78%**. Również dotacje dla organizacji pożytku publicznego w zakresie ochrony zdrowia, sportu, kultury, wypoczynku, polityki społecznej oraz bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej zostały wykonane w **99,46%**, tj. w kwocie **184.999,25 zł**. Komisja Rewizyjna w toku oceny wykonania budżetu dokonała kontroli udzielania i rozliczania dotacji dla wybranych organizacji pożytku publicznego. Komisja stwierdziła, że dotacje udzielono i rozliczono prawidłowo.

7. W 2011 roku ze środków budżetu Gminy spłacano raty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytu w kwocie **1.763.517,37 zł**. Umorzona została Gminie pożyczka z WFOŚiGW w wysokości **320.000,00 zł**.

W roku 2011 Gmina Duszniki zaciągnęła kredyt długoterminowy w kwocie 1.000.000,00 zł na zadania inwestycyjne, pożyczkę na wyprzedzające finansowanie w kwocie 2.031.140,26 zł na budowę kanalizacji sanitarnej Sędziny - Wierzeja oraz przyzagrodowych oczyszczalni ścieków na terenach zabudowy rozproszonej, pożyczkę z WFOŚiGW w kwocie 668.500,00 zł na w/w zadanie oraz kredyt krótkoterminowy w BS Duszniki na kwotę 300.000,00 zł na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetu.

8. Zadłużenie Gminy na koniec 2011 roku z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytu wyniosło **7.189.640,26 zł** tj. **34,18%** planowanych dochodów. Ostateczny termin spłaty zadłużenia przypada na rok 2016.

9. Plan budżetu na 2011 rok zakładał na początku roku deficyt budżetowy w kwocie **6.088.247,00 zł**. Jednak w wyniku zmian budżetu w ciągu roku, zamknął się z planowanym deficytem w wysokości **3.436.982,00 zł**, a został wykonany w kwocie **2.071.858,17 zł**.

10. W informacji o wieloletniej prognozie finansowej Wójt przedstawił stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2011-2017.

11. Gmina Duszniki na dzień 31 grudnia 2011 roku nie posiadała wymagalnych zobowiązań z terminem płatności do 31 grudnia 2011 roku z tytułu dostaw towarów i usług, składek na

ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, a także wynikających z ustaw i orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji.

12. Analizując wykonanie budżetu 2011 roku, Komisja Rewizyjna wykonując swoją funkcję kontrolną przeprowadziła kontrolę w Komunalnym Zakładzie Budżetowym w zakresie wykonania budżetu Zakładu. Komisja nie wniosła żadnych uwag.

13. W toku opiniowania wykonania budżetu Komisja Rewizyjna przeanalizowała dokumenty dotyczące zamówień publicznych. Komisja Rewizyjna sprawdziła postępowanie o zamówienie publiczne pn. Budowa kanalizacji sanitarnej Sędziny - Wierzeja oraz przyzagrodowych oczyszczalni ścieków na terenach zabudowy rozproszonej.

14. Informacja o stanie mienia komunalnego. Stan mienia komunalnego na dzień 31.12.2011r. wykazuje zgodność z wartością aktywów rzeczowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego.

15. W roku 2011 w Urzędzie Gminy w Dusznikach oraz jednostkach podległych miały miejsce kontrole zewnętrzne przeprowadzone przez:

1. Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w sprawie wykonania wniosku pokontrolnego w brzmieniu: „Zaprzestać finansowania wydatków związanych z realizacją zadań własnych gminy – poza budżetem. W przypadku środków pochodzących z ewentualnych darowizn przyjmować je na dochody gminy”. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Urząd Marszałkowski w Poznaniu w sprawie sprawdzenia zgodności wykonanych zadań z zestawieniem rzeczowo-finansowym zadania: „Budowa kanalizacji sanitarnej Sędziny - Wierzeja oraz przyzagrodowych oczyszczalni ścieków na terenach zabudowy rozproszonej”. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Wojewódzki Urząd Pracy w Poznaniu w sprawie poprawności realizacji projektu unijnego „Czego Jaś się nie nauczył czyli dbamy o rozwój dziecka”. Zalecenia pokontrolne zostały zrealizowane.

16. Sprawozdanie z wykonania budżetu roku 2011 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami zostało zaopiniowane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu. Opinia ta została wyrażona w uchwale Nr SO-0954/16/20/2012 z dnia 10 kwietnia 2012r. Skład Orzekający wyraził opinię pozytywną.

Po weryfikacji rzeczowego wykonania zadań budżetu z finansowym ich ujęciem w sprawozdaniach, komisja stwierdza:

- ogółem dochody budżetu gminy zostały wykonane w wysokości nieznacznie wyższej od zakładanych,
- Gmina pozyskuje środki finansowe na realizację swoich zadań z funduszy unijnych,
- wydatki bieżące wykonane zostały w zaplanowanej wysokości,
- w 2011 roku Gmina zrealizowała główne zaplanowane zadania inwestycyjne,
- zadania oświaty i pomocy społecznej wykonane zostały w zaplanowanej wysokości,
- zadania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wykonane zostały w całości,
- wydatki bieżące i majątkowe wykonywane były zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych,
- nie nastąpiło naruszenie zasad udzielania dotacji dla organizacji pożytku publicznego z budżetu Gminy,
- Wójt Gminy realizując zadania związane z wykonaniem budżetu kierował się zasadą celowości, legalności rzetelności, zasadności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

Działając na podstawie art. 18 ustawy o samorządzie gminnym, po rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2011, wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i sprawozdania finansowego, po zapoznaniu się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o sprawozdaniu z wykonania budżetu, Komisja Rewizyjna opiniuje je pozytywnie i wnioskuje o udzielenie absolutorium Wójtowi.

Przewodniczący *Krzysztof Maron*

Członek Komisji *Stanisław Ryszard*

Członek Komisji *Małgorzata Kuzostyna*

Członek Komisji *Jożwiakowska Barbara*

Członek Komisji *Kłobucki Jerzy*

