

zał. nr ... 9 ... do Protokołu nr ... IX/11 ...
sesji Rady Gminy Duszniki
z dnia ... 24.05.2011

PROTOKÓŁ NR 4/2011
Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Duszniki
z dnia 18 kwietnia 2011r.

Komisja Rewizyjna w składzie:

Przewodniczący - Marian Kaźmierowski
Członkowie - Barbara Józwiakowska
- Jadwiga Klińska
- Krystyna Martyniec
- Ryszard Krawczyk

zebrała się w celu zaopiniowania wykonania budżetu Gminy Duszniki za rok 2010.

Lista obecności jest **zał. nr 1** do protokołu.

Porządek posiedzenia:

1. analiza wykonania budżetu,
2. kontrola udzielania zamówień publicznych,
3. kontrola przeprowadzania sprzedaży mienia w drodze przetargowej,
4. wnioski z przeprowadzonych kontroli jednostek organizacyjnych,
5. podsumowanie,
6. wniosek o udzielenie absolutorium.

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

Komisja nie wnosi zastrzeżeń do wykonania budżetu, opiniuje go pozytywnie i wnioskuje do Rady o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Duszniki za 2010 rok.

Martyniec Krystyna
Krawczyk Ryszard
Józwiakowska Barbara

Przewodniczył

Kaźmierowski Marian

OPINIA
Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Duszniki
o wykonaniu budżetu Gminy Duszniki za 2010 rok.

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Duszniki na posiedzeniu w dniu 18 kwietnia 2011r. zaopiniowała sprawozdanie Wójta Gminy Duszniki z wykonania budżetu Gminy za 2010 rok. 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, sprawozdaniami finansowymi i innymi, a także wysłuchała ustnych wyjaśnień Wójta i Skarbnika,

a następnie stwierdziła, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2010 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku (11 razy zmieniany uchwałami RG Duszniki i 5 razy zarządzeniami Wójta), przewidywał realizację dochodów w kwocie **21.386.740,95 zł**. Dochody wykonano w kwocie **21.439.401,69 zł**, co stanowiło **100,25%** planu, w tym wykonano dochody bieżące na kwotę **20.727.062,27 zł**, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie **712.339,42 zł**.

Ponad zakładany plan roczny w budżecie 2010 roku uzyskano dochody z tytułu:

- karta podatkowa od rzemiosła	- 104,53%,
- podatek leśny	- 102,99%,
- wpływy z opłaty eksploatacyjnej	- 260,31%,
- podatek od środków transportowych	- 119,48%,
- podatek od czynności cywilnoprawnych	- 180,13%.

Mniejsze od planu uzyskano dochody z tytułu:

- podatek od nieruchomości	- 93,92%,
- zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych	- 93,59%.
- podatek rolny	- 65,17%,
- opłaty skarbowej	- 79,24%,
- dochody z majątku Gminy	- 87,43%.

Wpływy z tych dochodów odbiegały nieznacznie od zakładanego planu na 2010 rok.

Dochody ze sprzedaży mienia Gminy nie zostały zrealizowane wg zakładanego planu. Jest to spowodowane kryzysem i mniejszym zainteresowaniem zakupem działek budowlanych, mimo kilkukrotnych ogłoszeń o przetargach. Natomiast wpływy z podatku rolnego zostały wykonane

poniżej zakładanego planu ze względu na przyjęcie przy kalkulacji wyższej ceny żyta i zawyżeniu planu.

Zaległości podatkowe za 2010 rok wyniosły **631.838,01 zł** i w stosunku do 2009 roku wzrosły o 13,26%. Natomiast porównując zaległości w stosunku do I półrocza 2010 roku kiedy wynosiły 721.445,54 zł – spadły. Wzrost zaległości spowodowany był wprowadzeniem w 2008 roku nowych wyższych stawek podatkowych, jak również kryzysem, który dotknął także mieszkańców gminy Duszniki.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków za 2010 rok wyniosły **1.138.034,59 zł** (w 2009r. – 1.082.364,79 zł). Ogółem skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wzrosły o **55.669,80 zł**. Wzrost skutków dotyczył podatku od nieruchomości (437.710,67 zł) i podatku od środków transportowych (29.345,69 zł). Wynika to z podwyższenia górnych stawek tych podatków przy nie zmienianych podatkach obowiązujących w Gminie. Skutki podatku rolnego są zerowe ze względu na przyjęcie stawki ustalonej przez Prezesa GUS.

Skutki udzielonych umorzeń zaległości podatkowych i udzielonych ulg inwestycyjnych w 2010 roku wyniosły **112.053,35 zł** (w 2009r. – 165.858,32 zł) – spadek o 53.804,97 zł. Udzielenie umorzeń i ulg było społecznie uzasadnione.

Największą pozycję wpływów dochodów własnych Gminy stanowił podatek od nieruchomości od osób prawnych i osób fizycznych wykonany w **93,92%** w stosunku do planu budżetu, a do wymiaru podatku w wysokości **90,89%**.

Podatek rolny wykonany został w stosunku do planu rocznego w wysokości **65,17%**, a do wymiaru podatku w **75,76%**.

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 2010 roku **16,24%** wszystkich dochodów Gminy, a wykonane zostały w stosunku do planu rocznego w **88,21%**. Podatek dochodowy od osób fizycznych - udział w podatku otrzymywany z budżetu Państwa wykonany został w **97,82%**.

Podatek dochodowy od osób prawnych wykonany został w 2010 roku w wysokości – **57,36%**.

Subwencja ogólna z budżetu Państwa została wykonana w **100%** tj. w kwocie **6.793.646,00 zł**. Dotacje celowe na zadania zlecone wykonane zostały w **98,85%**, a na zadania własne – **95,57%**.

2. Uchwalony przez Radę Gminy Duszniki na rok 2010 plan wydatków budżetowych po zmianach dokonanych w ciągu roku przewidywał kwotę **22.971.197,95 zł**. Wydatki zrealizowano w kwocie **21.777.812,16**, co stanowiło **94,80%** ogółu planu. W tym wykonano wydatki bieżące w wysokości 17.668.958,02 zł.

3. Na realizację inwestycji zaplanowano w budżecie Gminy kwotę **4.460.868,62 zł**, co stanowiło 19,42% wszystkich planowanych wydatków. Inwestycje w 2010 roku zrealizowano w kwocie **4.108.854,14 zł**, tj. wykonano w **92,11%** planowanych wydatków na inwestycje.

W 2010 roku Gmina Duszniki zrealizowała prawie wszystkie zaplanowane inwestycje. Środki finansowe na inwestycje pochodziły z dochodów własnych i zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Zadania inwestycyjne wykonane w 2010 roku to:

- budowa kanalizacji sanitarnej w Ceradzu Dolnym oraz przyzagrodowych oczyszczalni ścieków na terenach o zabudowie rozproszonej,
- budowa wodociągu w Ceradzu Dolnym,
- budowa kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej – teren za UG,
- odwodnienie i drenaż działek za UG w Dusznikach,
- pomoc finansowa na dofinansowanie remontów dróg powiatowych,
- utwardzenia dróg gminnych,
- zakup sprzętu komputerowego dla UG Duszniki,
- modernizacja ul. Powstańców Wlkp. w Dusznikach,
- zakup kosiarki dla SP w Grzebienisku,
- zakup fotoradaru z laptopem dla Policji w Dusznikach,
- modernizacje strażnic OSP,
- modernizacje szkół (adaptacja pomieszczeń, budowa kotłowni gazowego ogrzewania, wymiana instalacji centralnego ogrzewania),
- rozpoczęcie budowy sali sportowej w Dusznikach,
- budowa oświetlenia w Mieściskach,
- zakup mebli i wyposażenia dla Biblioteki w Dusznikach,
- odnowa wsi oraz zachowanie i ochrona dziedzictwa kulturowego – wieś Sędzinko,
- budowa placów zabaw,
- ułożenie kostki brukowej przy OSP w Dusznikach i utwardzenie parkingu na ul. Powstańców Wlkp. w Dusznikach w ramach funduszu sołeckiego.

4. Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę **18.510.329,33 zł**, zrealizowano w kwocie **17.668.958,02 zł**, co stanowiło **95,45%** ogółu planu. Z powyższej kwoty – **8.313.363,67 zł** stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń i zostały wykonane w **97,68%** ogółu planu na wynagrodzenia.

Na realizację zadań zleconych Gminie z zakresu administracji rządowej Gmina otrzymała przy zakładanym planie **2.947.220,00 zł** – kwotę **2.913.363,69 zł**. Niewykorzystana kwota dotacji została zwrócona do budżetu państwa w grudniu 2010 roku i na początku stycznia 2011 roku.

Wydatki na zadania związane z realizacją gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i zwalczaniu narkomanii zaplanowane na rok 2010 w wysokości **157.000,00 zł**, wykonane zostały w 100,00%. Gminny program przeciwdziałania alkoholizmowi i zwalczania narkomanii został wykonany.

Wydatki na oświatę gminną w budżecie Gminy zajmowały **36,77%** wszystkich planowanych wydatków tj. **8.446.766,85 zł**. Zostały wykonane w **98,87%** - **8.351.072,13 zł**. W zakresie oświaty Komisja Rewizyjna dokonała czynności kontrolnych polegających na przeanalizowaniu budżetu oświaty, przeprowadzonych remontów w szkołach, liczby dzieci, dowozów, realizowania przez szkoły i przedszkole projektów unijnych. Kontrolujący dokonując analizy nie wnieśli żadnych zastrzeżeń.

Wydatki na pomoc społeczną w budżecie Gminy Duszniki wyniosły **3.301.260,78 zł**, wykonane zostały w 2010 roku w kwocie **3.193.569,89 zł** – tj. **96,74%**. Realizując czynności kontrolne po

przeprowadzonej kontroli Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dusznikach w zakresie wykonania budżetu – zadania własne gminy, komisja nie wniosła uwag.

W roku 2009 Rada Gminy Duszniki podjęła uchwałę o wyodrębnieniu środków na fundusz sołecki, który realizowany był po raz pierwszy w 2010r. Kwota funduszu dla wszystkich 17 sołectw wyniosła **226.387,24 zł**. Główne zadania, które podjęły sołectwa do wykonania to modernizacje świetlic wiejskich, doposażenie świetlic, zakup koszy, ławek, utwardzenie dróg, budowa wiaty grillowej itp. Fundusz sołecki wykonano w 2010r. w wysokości **206.111,79 zł**.

5. Dotacje udzielone z budżetu Gminy Duszniki dla samorządowych instytucji kultury w 2010 roku, tj. dla Gminnego Centrum Kultury wyniosły **639.000,00 zł**, natomiast dla Biblioteki – **254.000,00 zł**, wykonane zostały w **100%**. Również dotacje dla organizacji pożytku publicznego w zakresie sportu, kultury, wypoczynku, polityki społecznej oraz bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej zostały wykonane w **98,91%**. W 2010 roku była to zaplanowana kwota **261.000,00 zł**. Komisja Rewizyjna w toku oceny wykonania budżetu dokonała kontroli udzielania i rozliczania dotacji dla wybranych organizacji pożytku publicznego. Jedną z organizacji (Towarzystwo Miłośników Ziemi Dusznickiej) nie wykorzystano w całości przyznanej dotacji i zwróciła do budżetu Gminy środki w grudniu 2010r. Komisja stwierdziła, że dotacje udzielono i rozliczono prawidłowo.

6. W 2010 roku zostały ustalone wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2010, czyli zadania, które zostaną zrealizowane w 2011r. ze środków budżetu 2010. Wydatki niewygasające ustalono na łączną kwotę 724.411,12 zł

7. W 2010 roku ze środków budżetu Gminy spłacano raty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytu w kwocie **1.952.465,96 zł**. Umorzona została Gminie pożyczka z WFOŚiGW w wysokości **300.000,00 zł**.

W roku 2010 Gmina Duszniki zaciągnęła kredyt długoterminowy w kwocie 2.000.000,00 zł na zadania inwestycyjne, pożyczkę na wyprzedzające finansowanie w kwocie 173.517,37 zł na budowę kanalizacji sanitarnej w miejscowości Ceradz Dolny oraz budowę przyzagrodowych oczyszczalni ścieków na terenach o zabudowie rozproszonej w gm. Duszniki oraz kredyt krótkoterminowy w BS Duszniki na kwotę 250.000,00 zł na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetu.

8. Zadłużenie Gminy na koniec 2010 roku z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytu wyniosło **5.273.517,37 zł** tj. **24,66%** planowanych dochodów i wzrosło w stosunku do 2009 roku o kwotę 171.051,41 zł. Ostateczny termin spłaty zadłużenia przypada na rok 2016.

9. Plan budżetu na 2010 rok zakładał na początku roku deficyt budżetowy w kwocie 2.191.786,00 zł. Jednak w wyniku zmian budżetu w ciągu roku, zamknął się z planowanym deficytem w wysokości 1.584.457,00 zł.

10. Gmina Duszniki na dzień 31 grudnia 2010 roku nie posiadała wymagalnych zobowiązań z terminem płatności do 31 grudnia 2010 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.

11. Analizując wykonanie budżetu 2010 roku, Komisja Rewizyjna wykonując swoją funkcję kontrolną przeprowadziła kontrolę przeprowadzenia remontu w świetlicy wiejskiej i OSP w Wilkowie oraz boiska do piłki nożnej. Świetlica została wyremontowana ze środków Gminy Duszniki, natomiast wyposażenie kuchni i łazienki wykonano z własnych funduszy. Komisja również dokonała kontroli wydatków na informatyzację Urzędu Gminy w Dusznikach i wykonanych inwestycji w roku 2010. Komisja Rewizyjna nie wnosi uwag do przeprowadzonych kontroli.

12. W toku opiniowania wykonania budżetu Komisja Rewizyjna przeanalizowała dokumenty dotyczące zamówień publicznych oraz procedury sprzedaży mienia Gminy w drodze przetargu nieograniczonego.

Przedstawiono do kontroli rejestr zamówień publicznych powyżej 14 tys. EURO, z którego wynika, iż gmina przeprowadziła 23 postępowania. Komisja Rewizyjna sprawdziła postępowanie o zamówienie publiczne pn. Budowa kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w Ceradzu Dolnym.

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 2010 roku Gmina zrealizowała główne zaplanowane zadania inwestycyjne, nie zostało zrealizowane zadanie odnowy wsi Młynkowo ze względu na przesunięcie terminu przyjmowania wniosków o dofinansowanie z PROW,
- 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.

Zdaniem Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Duszniki wyrażonym w przyjętym protokole, powyższe daje podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o realizacji budżetu Gminy za 2010 rok i wystąpienia do Rady Gminy Duszniki z wnioskiem o udzielenie absolutorium Wójtowi.

Kłiniś



