

OPINIA
Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Duszniki
o wykonaniu budżetu Gminy Duszniki za 2016 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 posiedzeniu w dniu 8 maja 2017r. rozpatrzyła sprawozdanie Wójta Gminy Duszniki z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i opinią RIO w Poznaniu o tym sprawozdaniu oraz 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 finansowymi i budżetowymi Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-PDP, Rb-30S, Rb-ST, Rb-Z, Rb-N i innymi, a także wysłuchała ustnych wyjaśnień Skarbnika.

Komisja Rewizyjna stwierdziła, co następuje:

1. Sprawozdanie finansowe za rok 2016 zawiera:

- 1.1. Bilans z wykonania budżetu Gminy Duszniki. Suma aktywów i pasywów na koniec roku wyniosła 1.576.198,62 zł.
- 1.2. Bilans łączny jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego obejmujący bilanse jednostek i zakładu (UG, GZO, Gim., SP, ZS, Ps, GOPS, KZB, OSiR). Łączna suma aktywów i pasywów na koniec roku wyniosła 71.332.363,25 zł.
- 1.3. Bilans instytucji kultury (Biblioteka Publiczna i Centrum Animacji Kultury). Suma aktywów i pasywów na koniec roku wyniosła 1.798.008,11 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 sprawozdaniach finansowych i budżetowych z danymi zawartymi w sprawozdaniu z wykonania budżetu oraz z dokumentami księgowymi. Sprawozdanie finansowe w sposób jasny i rzetelny odzwierciedla stan finansów Gminy Duszniki.

Kłinińska Jasińska

Główny Księgowy
Andrzej Beć

Główny Księgowy
Dejzaj Karkuś

2. Uchwalony w dniu 29 grudnia 2015r. przez Radę Gminy budżet na 2016 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku (12 razy zmieniany uchwałami RG Duszniki i 7 razy zarządzeniami Wójta) oraz uchwalona Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2016 - 2024, zakładały realizację dochodów w kwocie **34.264.287,88 zł**. Dochody wykonano w kwocie **33.624.533,92 zł**, co stanowiło **98,13%** planu, w tym wykonano dochody bieżące na kwotę **33.184.080,22 zł**, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie **440.453,70 zł**.

Ponad zakładany plan roczny w budżecie 2016 roku uzyskano dochody z tytułu:

- podatek rolny	- 107,86%,
- podatek leśny	- 114,03%,
- podatek od środków transportowych	- 131,73%
- podatek od czynności cywilnoprawnych	- 156,50%,
- podatek od spadków i darowizn	- 153,89%,
- wpływy z opłaty skarbowej	- 113,48%,
- zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	- 100,13%.

Mniejsze od planu uzyskano dochody z tytułu:

- podatek od nieruchomości	- 82,68%,
- wpływy z opłaty eksploatacyjnej	- 51,09%,
- karta podatkowa od rzemiosła	- 57,24%.

Dochody ze sprzedaży mienia Gminy zostały zrealizowane w kwocie **276.047,98 zł**.

Zaległości podatkowe za 2016 rok wyniosły **1.151.996,49 zł** i w stosunku do 2015 roku spadły o 18,91%. Stale prowadzone są czynności windykacyjne. W 2016 roku zostało wystawionych 1.294 upomnień i 88 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 1.592.266,54 zł. Największe zaległości dłużników zabezpieczone są poprzez wpis na hipotekę.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków za 2016 rok wyniosły **1.818.512,27 zł** i wzrosły w stosunku do 2015r. o kwotę 69.211,86 zł.

Skutki udzielonych umorzeń zaległości podatkowych w 2016 roku wyniosły 13.305,00 zł (w 2015r. – 20.126,11 zł). Udzielenie umorzeń i ulg było społecznie uzasadnione, ponieważ dokonane zostały w związku z trudną sytuacją zdrowotną i ekonomiczną podatników.

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 2016 roku **16,22%** wszystkich dochodów Gminy, a wykonane

Krzysztof Budwig

Siemomir Jędrzejko
Augustyna Becher

Grażyna
Wojciech Młukowski

zostały w stosunku do planu rocznego w **97,29%**. Podatek dochodowy od osób fizycznych - udział w podatku otrzymywany z budżetu Państwa wykonany został w **102,10%**.

Podatek dochodowy od osób prawnych wykonany został w 2016 roku w wysokości – **80,48%** tj. w kwocie **994.695,77 zł**.

Subwencja ogólna z budżetu Państwa została wykonana w **100,00%** tj. w kwocie **9.176.708,00 zł**. Dotacje celowe na zadania zlecone wykonane zostały w **98,83%**, a na zadania własne – **99,45%**.

3. Uchwalony przez Radę Gminy Duszniki na rok 2016 plan wydatków budżetowych po zmianach dokonanych w ciągu roku zakładał kwotę **35.173.143,88 zł**. Wydatki zrealizowano w kwocie **33.645.909,19 zł**, co stanowiło **95,66%** ogółu planu. W tym wykonano wydatki bieżące w wysokości 29.239.677,92 zł, majątkowe – 4.406.231,27 zł.

4. Na realizację inwestycji zaplanowano w budżecie Gminy kwotę **4.679.553,00 zł**. Inwestycje w 2016 roku zrealizowano w kwocie **4.406.231,27 zł**, tj. wykonano w **94,16%** planowanych wydatków na inwestycje. Komisja przeprowadziła kontrolę inwestycji: Rozbudowa strażnicy Ochotniczej Straży Pożarnej w Dusznikach, Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Grzebienisku z zakupem cysterny oraz Przebudowa ul. Lipowej w Sękowie. W kontrolowanych dokumentach Komisja nie stwierdziła uchybień.

W 2016 roku Gmina Duszniki zrealizowała zaplanowane inwestycje oprócz budowy chodnika przy Przedszkolu w Dusznikach. W trakcie roku stwierdzono, że inwestycja nie będzie realizowana, a w związku z tym zostało wykonane zadanie obniżenia krawężników przy dojsciach do Przedszkola.

Środki finansowe na inwestycje pochodziły z dochodów własnych i pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu.

5. Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę **30.493.590,88 zł**, zrealizowano w kwocie **29.239.677,92 zł**, co stanowiło **95,89%** ogółu planu. Z powyższej kwoty – **11.168.168,90 zł** stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń i zostały wykonane w **98,59%** ogółu planu na wynagrodzenia. Komisja realizując czynności kontrolne przeprowadziła kontrolę realizacji delegacji służbowych w Urzędzie Gminy w Dusznikach. Członkowie Komisji Rewizyjnej nie stwierdzili żadnych nieprawidłowości.

Wydatki na zadania związane z realizacją gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i zwalczaniu narkomanii zaplanowane na rok 2016 w wysokości **318.535,00 zł**, wykonane zostały w 100,00%. Gminny program przeciwdziałania alkoholizmowi i zwalczania narkomanii został wykonany.

Krzysztof Jankowski

Główny Zarząd
Alicja Bender

Artur
Wojciech Kukuła

Wydatki na oświatę gminną w budżecie Gminy zajmowały **30,29%** wszystkich planowanych wydatków tj. **10.656.634,61 zł**. Zostały wykonane w **99,90%** - **10.646.456,10 zł**. Komisja realizując czynności kontrolne przeprowadziła kontrolę Gimnazjum im. Powstańców Wlkp. w Dusznikach oraz Szkoły Podstawowej im. Wł. Broniewskiego w Dusznikach.

Wydatki na pomoc społeczną w budżecie Gminy Duszniki wyniosły **10.291.994,00 zł**, wykonane zostały w 2016 roku w kwocie **10.039.513,61 zł – tj. 97,55%**.

Komisja realizując czynności kontrolne przeprowadziła kontrolę Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dusznikach w zakresie przebiegu realizowania prac społecznie-użytecznych.

W ramach budżetu Gminy Duszniki realizowany był po raz kolejny w 2016 roku fundusz sołecki. Kwota funduszu dla wszystkich 17 sołectw wyniosła **295.431,66 zł**, który wykonano w wysokości **288.691,19 zł, tj. 97,72%**.

Wydatki na kulturę fizyczną w budżecie Gminy Duszniki wyniosły **742.460,00 zł**, wykonane zostały w 2016 roku w kwocie **719.321,84 zł – tj. 96,88%**.

6. Dotacja udzielona z budżetu Gminy Duszniki dla samorządowej instytucji kultury w 2016r. tj. dla Biblioteki Publicznej i Centrum Animacji Kultury wyniosła **995.000,00 zł**, wykonana została w **100,00%**. Dotacje dla organizacji pożytku publicznego w zakresie ochrony zdrowia, sportu, kultury, wypoczynku, polityki społecznej oraz bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej zostały wykonane w **99,00%**, tj. w kwocie **231.856,03 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 2016 roku ze środków budżetu Gminy spłacano raty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie **1.900.144,16 zł**.

W roku 2016 Gmina Duszniki zaciągnęła pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie **1.507.809,96 zł**.

8. Zadłużenie Gminy na koniec 2016 roku z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych obligacji wyniosło **10.050.456,99 zł tj. 29,33%** planowanych dochodów. Ostateczny termin spłaty zadłużenia przypada na rok 2024.

9. Deficyt budżetu zaplanowany w kwocie **908.856,00 zł** został wykonany w mniejszej kwocie tj. **21.375,27 zł**.

Kłmińska Jadwiga

Główny Inżynier
Augustyna Benda

Główny Inżynier
Wojciech Kubicki

10. W informacji o wieloletniej prognozie finansowej Wójt przedstawił stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2016-2024. W roku 2016 Gmina Duszniki realizowała 6 zadań o charakterze wieloletnim w zakresie wydatków bieżących i 4 zadania w zakresie wydatków majątkowych. Wszystkie zadania zostały zrealizowane.

11. Gmina Duszniki na dzień 31 grudnia 2016 roku nie posiadała wymagalnych zobowiązań z terminem płatności do 31 grudnia 2016 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. Informacja o stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2016r. wykazuje zgodność z wartością aktywów rzeczowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego.

13. W roku 2016 w Urzędzie Gminy w Dusznikach miały miejsce kontrole zewnętrzne przeprowadzone przez:

- 1) Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska w Poznaniu w zakresie przestrzegania przepisów ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
- 2) Wielkopolski Urząd Wojewódzki w zakresie realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 263541P ulicy Powstańców Wlkp. w miejscowości Duszniki.
- 3) Archiwum Państwowe w zakresie przestrzegania przepisów o narodowym zasobie archiwalnym.

Zalecenia pokontrolne zostały zrealizowane.

14. Sprawozdanie z wykonania budżetu roku 2016 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-0954/59/20/2017 z dnia 25 kwietnia 2017r. 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 zaplanowanej,
- wydatki bieżące wykonane zostały w zaplanowanej wysokości,
- w 2016 roku Gmina zrealizowała zaplanowane zadania inwestycyjne,
- zadania oświaty i pomocy społecznej wykonane zostały w zaplanowanej wysokości,
- zadania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wykonane zostały

w całości,

Krzysztof Jankowski

Grzegorz Dobrzański
Aleksandra Kuczyńska

Wojciech Kuczyński

- 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 2016, wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, sprawozdania finansowego oraz po zapoznaniu się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o sprawozdaniu z wykonania budżetu; Komisja Rewizyjna opiniuje pozytywnie wykonanie budżetu za 2016r. i wnioskuje o udzielenie absolutorium Wójtowi.

Przewodniczący *Kamińska Jadwiga*

Członek Komisji *Siemrak Robert*

Członek Komisji *Augustyniak Beata*

Członek Komisji *Grzegorz Kowalek*

Członek Komisji *Wojciech Kuchta*