

**OPINIA**  
**Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Duszniki**  
**o wykonaniu budżetu Gminy Duszniki za 2012 rok.**

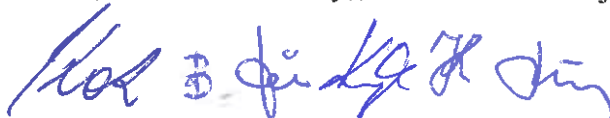
Komisja Rewizyjna Rady Gminy Duszniki działając na podstawie art. 270 ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz art. 18a ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym na posiedzeniach w dniach 6 i 8 maja 2013r. rozpatrzyła sprawozdanie Wójta Gminy Duszniki z wykonania budżetu Gminy za 2012 rok wraz z informacją 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 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 Wójta i Skarbnika,

a następnie stwierdziła, co następuje:

1. Sprawozdanie finansowe za rok 2012 zawiera:
  - 1.1. Bilans z wykonania budżetu Gminy Duszniki.
  - 1.2. Bilans łączny jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego. Jest to sprawozdanie łączne jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego Gminy Duszniki (UG, GZO, GOPS, KZB).
  - 1.3. Bilans łączny instytucji kultury (GCK, Biblioteka).
  - 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 finansowym 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.

2. Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2012 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku ( 12 razy zmieniany uchwałami RG Duszniki i 3 razy zarządzeniami Wójta) oraz uchwalona Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2012 - 2017 (zmieniana 13 razy), zakładał realizację



dochodów w kwocie **25.913.477,88 zł**. Dochody wykonano w kwocie **25.550.395,67 zł**, co stanowiło **98,60%** planu, w tym wykonano dochody bieżące na kwotę **21.953.558,18 zł**, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie **3.596.837,49 zł**.

Ponad zakładany plan roczny w budżecie 2012 roku uzyskano dochody z tytułu:

- podatek leśny - 121,44%,
- podatek od czynności cywilnoprawnych - 196,68%,
- podatek od spadków i darowizn - 113,70%,
- wpływy z opłaty skarbowej - 110,15%,
- zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych - 100,56%.

Mniejsze od planu uzyskano dochody z tytułu:

- podatek od środków transportowych - 99,04%.
- podatek od nieruchomości - 95,15%,
- wpływy z opłaty eksploatacyjnej - 86,57%.

Wpływy z tych dochodów odbiegały nieznacznie od zakładanego planu na 2012 rok.

Dochody ze sprzedaży mienia Gminy zostały zrealizowane w kwocie 381.999,77 zł, tj. 127,33%.

Zaległości podatkowe za 2012 rok wyniosły **776.401,50 zł** i w stosunku do 2011 roku wzrosły o 4,83%.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków za 2012 rok wyniosły **2.012.522,32 zł** (w 2011r. – 903.988,40 zł). Ogółem skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wzrosły o 1.108.533,92 zł. Wzrost skutków dotyczył podatku od nieruchomości ( 353.265,52 zł ), podatku rolnego ( 764.580,00 zł ), natomiast spadek skutków podatku od środków transportowych ( 9.311,60 zł ). Skutki udzielonych umorzeń zaległości podatkowych w 2012 roku wyniosły 31.397,87 zł ( w 2011r. – 15.493,00 zł). Udzielenie umorzeń i ulg było społecznie uzasadnione, ponieważ dokonane zostały w związku z trudną sytuacją zdrowotną i losową 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 2012 roku **13,68%** wszystkich dochodów Gminy, a wykonane zostały w stosunku do planu rocznego w **100,77%**. Podatek dochodowy od osób fizycznych - udział w podatku otrzymywany z budżetu Państwa wykonany został w **97,22%**.

Podatek dochodowy od osób prawnych wykonany został w 2012 roku w wysokości – **115,16%**.

Subwencja ogólna z budżetu Państwa została wykonana w **100%** tj. w kwocie **7.726.938,00 zł**.

Dotacje celowe na zadania zlecone wykonane zostały w **91,42%**, a na zadania własne – **98,70%**.

*Handwritten signature in blue ink.*

3. Uchwalony przez Radę Gminy Duszniki na rok 2012 plan wydatków budżetowych po zmianach dokonanych w ciągu roku zakładał kwotę **27.500.076,88 zł**. Wydatki zrealizowano w kwocie **25.613.213,61 zł**, co stanowiło **93,14%** ogółu planu. W tym wykonano wydatki bieżące w wysokości 19.791.825,76 zł, majątkowe – 5.821.387,85 zł.

4. Na realizację inwestycji zaplanowano w budżecie Gminy kwotę **6.361.820,00 zł**. Inwestycje w 2012 roku zrealizowano w kwocie **5.821.387,85 zł**, tj. wykonano w **91,51%** planowanych wydatków na inwestycje. W ciągu roku Komisja przeprowadziła kontrolę inwestycji pn. Budowa Sali gimnastycznej w Dusznikach oraz Budowa warsztatów terapii zajęciowej w Dusznikach. W 2012 roku Gmina Duszniki zrealizowała wszystkie zaplanowane inwestycje. Środki finansowe na inwestycje pochodziły z dochodów własnych i zaciągniętych kredytów i pożyczek.

5. Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę **21.138.256,88 zł**, zrealizowano w kwocie **19.791.825,76 zł**, co stanowiło **93,63%** ogółu planu. Z powyższej kwoty – **8.781.818,85 zł** stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń i zostały wykonane w **98,40%** ogółu planu na wynagrodzenia.

Na realizację zadań zleconych Gminie z zakresu administracji rządowej Gmina otrzymała przy zakładanym planie **3.357.044,00 zł** – kwotę **3.068.981,66 zł**. Niewykorzystana kwota dotacji została zwrócona do budżetu państwa 2.01.2013 roku.

Wydatki na zadania związane z realizacją gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i zwalczaniu narkomanii zaplanowane na rok 2012 w wysokości **158.000,00 zł**, wykonane zostały w 100,56%. Gminny program przeciwdziałania alkoholizmowi i zwalczania narkomanii został wykonany. Realizując czynności kontrolne, Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrolę działalności GKRPA – sprawozdanie z działalności przedstawiły wiceprzewodnicząca i sekretarz, omówione zostały tematy z zakresu problematyki narkomanii i uzależnień od alkoholu na terenie Gminy Duszniki. Komisja Rewizyjna nie wniosła uwag do działalności GKRPA.

Wydatki na oświatę gminną w budżecie Gminy zajmowały **32,08%** wszystkich planowanych wydatków tj. **8.823.449,00 zł**. Zostały wykonane w **99,98%** - **8.822.267,50 zł**. W ciągu roku Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrolę w Gimnazjum w Dusznikach i Zespole Szkół w Grzebienisku i pozytywnie oceniła funkcjonowanie szkół.

Wydatki na pomoc społeczną w budżecie Gminy Duszniki wyniosły **3.805.097,13 zł**, wykonane zostały w 2012 roku w kwocie **3.367.491,07 zł** – tj. **88,50%**. Realizując czynności kontrolne po

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

W roku 2011 Rada Gminy Duszniki podjęła uchwałę o wyodrębnieniu środków na fundusz sołecki, który realizowany był po raz kolejny w 2012r. Kwota funduszu dla wszystkich 17 sołectw wyniosła **247.775,01 zł**, który wykonano w 2012r. w wysokości **228.858,10 zł**.

6. Dotacje udzielone z budżetu Gminy Duszniki dla samorządowych instytucji kultury w 2012 roku, tj. dla Gminnego Centrum Kultury wyniosły **682.000,00 zł**, natomiast dla Biblioteki – **295.000,00 zł**, wykonane zostały w **100,00%**. Również dotacje dla organizacji pożytku publicznego w zakresie ochrony zdrowia, sportu, kultury, wypoczynku, polityki społecznej oraz bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej zostały wykonane w **90,06%**, tj. w kwocie **186.420,00 zł**. Komisja Rewizyjna w toku oceny wykonania budżetu dokonała kontroli udzielania i rozliczania dotacji dla wybranych organizacji pożytku publicznego (UKS Olimp, Chór HALKA). Komisja stwierdziła, że dotacje udzielono i rozliczono prawidłowo.

7. W 2012 roku ze środków budżetu Gminy spłacano raty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytu w kwocie **3.563.140,26 zł**. Umorzona została Gminie pożyczka z WFOŚiGW w wysokości **298.000,00 zł**.

W roku 2012 Gmina Duszniki zaciągnęła kredyt długoterminowy w kwocie **3.100.000,00 zł** na planowany deficyt budżetowy i zadania inwestycyjne oraz pożyczkę z Europejskiego Funduszu Rozwoju Wsi Polskiej w kwocie **645.000,00 zł** na przebudowę ul. Sportowej w Dusznikach.

8. Zadłużenie Gminy na koniec 2012 roku z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytu wyniosło **7.073.500,00 zł** tj. **27,29%** planowanych dochodów. Ostateczny termin spłaty zadłużenia przypada na rok 2017.

9. Plan budżetu na 2012 rok zakładał na początku roku deficyt budżetowy w kwocie **1.404.784,00 zł**. Jednak w wyniku zmian budżetu w ciągu roku, zamknął się z planowanym deficytem w wysokości **1.586.599,00 zł**, a został wykonany w kwocie **62.817,94 zł**.

10. W informacji o wieloletniej prognozie finansowej Wójt przedstawił stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2012-2017.

11. Gmina Duszniki na dzień 31 grudnia 2012 roku nie posiadała wymagalnych zobowiązań z terminem płatności do 31 grudnia 2012 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 2012 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. Przebudowa ul. Sportowej w Dusznikach.

14. Informacja o stanie mienia komunalnego. Stan mienia komunalnego na dzień 31.12.2012r. wykazuje zgodność z wartością aktywów rzeczowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego.

15. W roku 2012 w Urzędzie Gminy w Dusznikach oraz jednostkach podległych miały miejsce kontrole zewnętrzne przeprowadzone przez:

1) Wielkopolski Urząd Wojewódzki w zakresie wykorzystania i rozliczania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań własnych bieżących i inwestycyjnych oraz terminowości przekazywania dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej. Zalecenia pokontrolne zostały zrealizowane.

2) Wojewódzki Urząd Pracy w Poznaniu w sprawie poprawności realizacji projektu unijnego „Czego Jaś się nie nauczył czyli dbamy o rozwój dziecka”.

3) Wojewódzki Urząd Pracy w Poznaniu w sprawie poprawności realizacji projektu unijnego „I Ty masz szansę w Gminie Duszniki”. Zalecenia pokontrolne zostały zrealizowane.

4) Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Poznaniu w zakresie prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe, wystawianie zaświadczeń. Zalecenia pokontrolne zostały zrealizowane.

16. Sprawozdanie z wykonania budżetu roku 2012 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.-0954/34/19/2013 z dnia 18 kwietnia 2013r. 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 niższej od zakładanych,
- Gmina pozyskuje środki finansowe na realizację swoich zadań z funduszy unijnych,
- wydatki bieżące wykonane zostały w zaplanowanej wysokości,
- w 2012 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,
- 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 2012, 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 pozytywnie wykonanie budżetu za 2012r. i wnioskuje o udzielenie absolutorium Wójtowi.

Przewodniczący *Krzysztof Mamon*

Członek Komisji *dr inż. Krystyna Siatyniec*

Członek Komisji *Henryk Ryczałt*

Członek Komisji *Barbara Janiakowicz*

Członek Komisji *Krzysztof Jankowski*