

OPINIA
Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Duszniki
o wykonaniu budżetu Gminy Duszniki za 2015 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 4 maja 2016r. rozpatrzyła sprawozdanie Wójta Gminy Duszniki z wykonania budżetu Gminy za 2015 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 sprawozdaniem 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 2015 zawiera:
 - 1.1. Bilans z wykonania budżetu Gminy Duszniki.
 - 1.2. Bilans łączny jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego obejmujący bilanse jednostek i zakładu (UG, GZO, Gim., SP, ZS, Ps, GOPS, KZB, OSiR).
 - 1.3. Bilans instytucji kultury (Biblioteka Publiczna i Centrum Animacji Kultury).
 - 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.

2. Uchwalony w dniu 30 grudnia 2014r. przez Radę Gminy budżet na 2015 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku (11 razy zmieniany uchwałami RG Duszniki i 9 razy zarządzeniami Wójta) oraz uchwalona Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2015 - 2024,

Kmista Jadwiga

Szymon Kukula

Małgorzata Augustyna Bernacka

zakładały realizację dochodów w kwocie **27.317.400,98 zł**. Dochody wykonano w kwocie **26.755.482,30 zł**, co stanowiło **97,94%** planu, w tym wykonano dochody bieżące na kwotę **26.144.172,07 zł**, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie **611.310,23 zł**.

Ponad zakładany plan roczny w budżecie 2015 roku uzyskano dochody z tytułu:

- podatek rolny	- 103,23%,
- podatek leśny	- 111,77%,
- podatek od środków transportowych	- 101,58%
- podatek od czynności cywilnoprawnych	- 170,33%,
- podatek od spadków i darowizn	- 258,72%,
- wpływy z opłaty skarbowej	- 108,85%,
- zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	- 100,17%.

Mniejsze od planu uzyskano dochody z tytułu:

- podatek od nieruchomości	- 89,23%,
- wpływy z opłaty eksploatacyjnej	- 73,55%,
- karta podatkowa od rzemiosła	- 66,09%.

Dochody ze sprzedaży mienia Gminy zostały zrealizowane w kwocie **193.055,48 zł**.

Zaległości podatkowe za 2015 rok wyniosły **1.420.515,83 zł** i w stosunku do 2014 roku wzrosły o 31,35%. Mimo ciągłych czynności windykacyjnych – wystawianie tytułów wykonawczych i upomnień - zaległości podatkowe ciągle wzrastają. Największe zaległości dłużników zabezpieczone są poprzez wpis na hipotekę. Znaczny wzrost zaległości spowodowany jest poprzez firmę, która w 2015 roku ogłosiła swoją upadłość.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków za 2015 rok wyniosły **1.749.300,41 zł** i wzrosły w stosunku do 2014r. o 62.335,63 zł.

Skutki udzielonych umorzeń zaległości podatkowych w 2015 roku wyniosły 20.126,11 zł (w 2014r. – 37.423,00 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 2015 roku **18,33%** wszystkich dochodów Gminy, a wykonane zostały w stosunku do planu rocznego w **99,70%**. Podatek dochodowy od osób fizycznych - udział w podatku otrzymywany z budżetu Państwa wykonany został w **100,87%**.

Krzysztof Jankowski

Grzegorz Szlachetka
Krzysztof Szlachetka
Grzegorz Szlachetka

Podatek dochodowy od osób prawnych wykonany został w 2015 roku w wysokości – **96,00%** tj. w kwocie **1.153.233,02 zł**.

Subwencja ogólna z budżetu Państwa została wykonana w **99,82%** tj. w kwocie **8.563.822,00 zł**.
Dotacje celowe na zadania zlecone wykonane zostały w **96,80%**, a na zadania własne – **99,48%**.

3. Uchwalony przez Radę Gminy Duszniki na rok 2015 plan wydatków budżetowych po zmianach dokonanych w ciągu roku zakładał kwotę **28.163.532,98 zł**. Wydatki zrealizowano w kwocie **27.165.731,38 zł**, co stanowiło **96,46%** ogółu planu. W tym wykonano wydatki bieżące w wysokości 22.622.000,54 zł, majątkowe – 4.543.730,84 zł.

4. Na realizację inwestycji zaplanowano w budżecie Gminy kwotę **4.591.658 zł**. Inwestycje w 2015 roku zrealizowano w kwocie **4.543.730,84 zł**, tj. wykonano w **98,96%** planowanych wydatków na inwestycje. Komisja przeprowadziła kontrolę inwestycji: Budowa Przedszkola w Dusznikach. Komisja nie miała zastrzeżeń do procedury przetargowej i wykonania inwestycji. Zwróciła uwagę na stałe monitorowanie ewentualnych usterek, aby w okresie gwarancji były na bieżąco usuwane.

W 2015 roku Gmina Duszniki zrealizowała zaplanowane inwestycje oprócz montażu oświetlenia wiaty przy WTZ i muszli w parku w Dusznikach. Zadanie nie zostało wykonane ze względu na brak wymaganych uzgodnień z instytucją zewnętrzną. Środki finansowe na inwestycje pochodziły z dochodów własnych i wyemitowanych obligacji komunalnych.

5. Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę **23.571.874,98 zł**, zrealizowano w kwocie **22.622.000,54 zł**, co stanowiło **95,97%** ogółu planu. Z powyższej kwoty – **10.551.498,12 zł** stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń i zostały wykonane w **98,04%** ogółu planu na wynagrodzenia.

Na realizację zadań zleconych Gminie z zakresu administracji rządowej Gmina otrzymała przy zakładanym planie **3.615.458,98 zł** – kwotę **3.499.843,08 zł**. Niewykorzystana kwota dotacji została zwrócona do budżetu państwa w 2015 roku.

Wydatki na zadania związane z realizacją gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i zwalczaniu narkomanii zaplanowane na rok 2015 w wysokości **236.000,00 zł**, wykonane zostały w 100,00%. Gminny program przeciwdziałania alkoholizmowi i zwalczania narkomanii został wykonany.

Wydatki na oświatę gminną w budżecie Gminy zajmowały **48,50%** wszystkich planowanych wydatków tj. **13.660.467,03 zł**. Zostały wykonane w **99,97%** - **13.656.973,65 zł**. Komisja

Krzysztof Jankowski

Szymon Kukuła

Grzegorz Augustyn Bernacki

realizując czynności kontrolne przeprowadziła kontrolę Zespołu Szkół w Grzebienisku oraz działających przy szkole oddziałów przedszkolnych.

Wydatki na pomoc społeczną w budżecie Gminy Duszniki wyniosły **4.209.287,00 zł**, wykonane zostały w 2015 roku w kwocie **3.901.712,33 zł – tj. 92,69%**.

Komisja realizując czynności kontrolne przeprowadziła kontrolę Warsztatów Terapii Zajęciowej w Dusznikach w zakresie: zasad kwalifikowania kandydatów, przygotowania osób niepełnosprawnych do samodzielnego podjęcia pracy, prawidłowości w zatrudnianiu i kwalifikacji kadry oraz prawidłowości wykorzystania środków na dofinansowanie działalności Warsztatów.

W roku 2013 Rada Gminy Duszniki podjęła uchwałę o wyodrębnieniu środków na fundusz sołecki, który realizowany był po raz kolejny w 2015r. Kwota funduszu dla wszystkich 17 sołectw wyniosła **289.062,81 zł**, który wykonano w 2015r. w wysokości **284.137,62 zł**.

Wydatki na kulturę fizyczną w budżecie Gminy Duszniki wyniosły **770.745,00 zł**, wykonane zostały w 2015 roku w kwocie **753.992,54 zł – tj. 97,83%**. Komisja realizując czynności kontrolne przeprowadziła kontrolę Ośrodka Sportu i Rekreacji w Dusznikach w zakresie funkcjonowania OSiR.

6. Dotacja udzielona z budżetu Gminy Duszniki dla samorządowej instytucji kultury w 2015r. tj. dla Biblioteki Publicznej i Centrum Animacji Kultury wyniosła **906.768,00 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 **99,99%**, tj. w kwocie **249.944,98 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 2015 roku ze środków budżetu Gminy spłacano raty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie **3.153.868,16 zł**.

W roku 2015 Gmina Duszniki po raz pierwszy wyemitowała obligacje komunalne w kwocie 4.000.000,00 zł na planowany deficyt budżetowy i spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek.

8. Zadłużenie Gminy na koniec 2015 roku z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych obligacji wyniosło **10.442.791,19 zł tj. 38,22%** planowanych dochodów. Ostateczny termin spłaty zadłużenia przypada na rok 2024.

Michał Jadowski

Szymon Kukula

Glenn Augustyn Blum

9. Deficyt budżetu zaplanowany w kwocie **846.132,00 zł.** został wykonany w mniejszej kwocie tj. **410.249,08 zł.**

10. W informacji o wieloletniej prognozie finansowej Wójt przedstawił stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2015-2024. W roku 2015 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 2015 roku nie posiadała wymagalnych zobowiązań z terminem płatności do 31 grudnia 2015 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 31.12.2015r. wykazuje zgodność z wartością aktywów rzeczowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego.

13. W roku 2015 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 wydatkowania w 2014r. środków finansowych przeznaczonych na realizację postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.
- 3) Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego – kontrola w miejscu realizacji operacji w ramach PROW 2007-2013.
- 4) Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego – kontrola na miejscu dotycząca operacji pt. Budowa miejsca postojowego na szlaku turystycznym w miejscowości Duszniki.
- 5) Najwyższą Izbę Kontroli w zakresie przymusowego kierowania osób uzależnionych od alkoholu na leczenie odwykowe.

Zalecenia pokontrolne zostały zrealizowane.

14. Sprawozdanie z wykonania budżetu roku 2015 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-0954/42/20/2016 z dnia 18 kwietnia 2016r. Skład Orzekający wyraził opinię pozytywną.

Kłińska Jadwiga

Gierulski
Mikołaj

Główny
Augustyn Bernacki

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

- ogółem dochody budżetu gminy zostały wykonane w wysokości zaplanowanej,
- Gmina pozyskuje środki finansowe na realizację swoich zadań z funduszy unijnych,
- wydatki bieżące wykonane zostały w zaplanowanej wysokości,
- w 2015 roku Gmina zrealizowała zaplanowane zadania inwestycyjne (poza jednym),
- 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 2015, 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 2015r. i wnioskuje o udzielenie absolutorium Wójtowi.

Przewodniczący ..*Krzysztof Jankowski*..

Członek Komisji ..*Gregorz Marzec*..

Członek Komisji ..*Augustyna Paweł*..

Członek Komisji ..*Szymon Zdobych*..

Członek Komisji ..*Krzysztof Wojciech*..