

Protokół Nr 19/2012
z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Wijewo
z dnia 11 i 16 maja 2012r.

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Józef Pukacki - Przewodniczący
2. Henryk Rygusik - Członek
3. Alojzy Wolniczak - Członek

Temat posiedzeń:

1. Rozpatrzenie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Wijewo za 2011 rok.
2. Rozpatrzenie informacji o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku.
3. Rozpatrzenie opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Wijewo za 2011 rok.
4. Rozpatrzenie sprawozdania finansowego przekazanego Przewodniczącemu Rady Gminy Wijewo w dniu 07 maja 2012 roku.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z:

1. Uchwałą Nr IV/22/2010 Rady Gminy Wijewo z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie budżetu gminy na 2011 rok.
2. Uchwałami Rady Gminy wprowadzającymi zmiany do budżetu.
3. Zarządzeniami Wójta Gminy wprowadzającymi zmiany do budżetu w ramach upoważnień określonych w uchwale budżetowej.
4. Sprawozdaniami budżetowymi i finansowymi.
5. Dokumentacją księgową w zakresie materiałów wybranych do szczegółowej analizy.

Budżet budżetu gminy na 2011 rok został przyjęty Uchwałą Nr IV/22/2010 Rady Gminy Wijewo z dnia 29 grudnia 2010 roku. Uchwała określała:

- dochody w wysokości 10.181.290,00zł
- wydatki w wysokości 14.670.990,00zł
- deficyt w wysokości 4.489.700,00zł, na który składały się:
- przychody w wysokości 5.293.700,00zł
- rozchody w wysokości 804.000,00zł.

Plan budżetu na dzień 31 grudnia 2011 roku zamknął się następującymi kwotami:

- dochody w wysokości 11.368.049,00zł
- wydatki w wysokości 13.296.561,00zł
- deficyt w wysokości 1.928.512,00zł, na który składały się:
- przychody w wysokości 2.732.512,00zł
- rozchody w wysokości 823.900,00zł

Wykonanie budżetu na dzień 31 grudnia 2011 roku przedstawia się następująco:

- dochody w wysokości 10.845.303,72zł
- wydatki w wysokości 12.240.056,27zł
- deficyt w wysokości 1.394.752,55zł, na który składały się:
- przychody w wysokości 2.732.511,96zł
- rozchody w wysokości 823.900,00zł.

Zmiany do budżetu wprowadzано uchwałami rady gminy w ilości 9 uchwał, w szczególności z tytułu:

- zmian w planie dochodów z podatków i opłat lokalnych,
- zmian w planie dochodów majątkowych,

- wprowadzania zadań inwestycyjnych nie ujętych w uchwale budżetowej,
- przekazania dotacji dla instytucji kultury,
- otrzymanych dotacji i pomocy finansowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

Pomiędzy okresami sesyjnymi dokonywano zmian w budżecie gminy zarządzeniami Wójta Gminy w ilości 23 zarządzeń na podstawie upoważnienia udzielonego w § 11 ust. 1 uchwały budżetowej. Zmiany dokonywane były zgodnie z otrzymywanymi pismami od Wojewody Wielkopolskiego, Krajowego Biura Wyborczego, Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie dotacji celowych na realizację zadań zleconych i zadań własnych oraz z wnioskami kierowników jednostek organizacyjnych wnioskujących o dokonanie przeniesień wydatków w planach finansowych poszczególnych jednostek.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Wijewo za 2011 rok zostało sporządzone w formie opisowej i tabelarycznej. W zakresie dochodów omówiono wykonanie w danym paragrafie w rozbiciu na dochody bieżące i majątkowe. W zakresie wydatków omówiono wykonanie wydatków bieżących i majątkowych. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono plan początkowy, zwiększenia i zmniejszenia w trakcie roku, plan na koniec roku, wykonanie na koniec roku i wskaźniki wykonania w następujących załącznikach:

- Zał. 1 Wykonanie dochodów budżetu gminy,
- Zał. 2 Wykonanie wydatków budżetu gminy,
- Zał. 3 Wykonanie otrzymanych dotacji celowych,
- Zał. 4 Wydatkowanie otrzymanych dotacji celowych,
- Zał. 5 Wykonanie planu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
- Zał. 6 Wykonanie dotacji udzielonych z budżetu gminy,
- Zał. 7 Realizację dochodów z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na zadania określone w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii,
- Zał. 8 Wykonanie przychodów i rozchodów,
- Zał. 9 Wykonanie planu dochodów i wydatków związanych z realizacją ustawy Prawo ochrony środowiska,
- Zał. 10 Wykaz realizowanych inwestycji.

Komisja po zapoznaniu się ze sprawozdaniem z wykonania budżetu gminy zwróciła szczególną uwagę na realizację dochodów ujętych w paragrafach 2010 i 2030 z tytułu dotacji na zadania zlecone i własne, zaległości występujące w poszczególnych podatkach i opłatach lokalnych oraz realizację wydatków ujętych w rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe”, rozdział 75647 „Pobór podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych”, 90002 „Gospodarka odpadami”, 90095 „Pozostała działalność”. Dokonano porównania zgodności kwot zawartych w sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy z kwotami wykazanymi w następujących sprawozdaniach budżetowych:

- sprawozdanie Rb-27S – roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego,
- sprawozdanie Rb-28S – roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego,
- sprawozdanie Rb- PDP – roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy,
- sprawozdanie Rb-50 – o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Przeanalizowano przyjmowane do budżetu gminy kwoty dotacji celowych za zadania zlecone i zadania własne. Dotacje otrzymywane zostały w 2011 roku ze środków Wojewody Wielkopolskiego, Krajowego Biura Wyborczego i Głównego Urzędu Statystycznego. Jak wynika z uchwał rady i zarządzeń wójta w sprawie zmian w budżecie gminy w 2011 roku otrzymywane kwoty dotacji przyjmowane zostały do budżetu w terminach określonych przez dysponenta poszczególnych środków. Załącznikiem do protokołu jest zestawienie tabelaryczne

przedstawiające realizację otrzymywanych dotacji celowych z wykazaniem danego pisma o przyznaniu środków, datą i określeniem czy przyjęto do budżetu środki uchwałą rady czy zarządzeniem, wskazaniem kwoty wykorzystanej dotacji, wskazaniem kwoty podlegającej do zwrotu i datą ewentualnego zwrotu. Z zestawienia i przedłożonych komisji przelewów bankowych stwierdzono, że kwoty niewykorzystanych dotacji zostały zwrócone do końca 2011 roku. Jak wynika ze sprawozdania z wykonania budżetu, sprawozdań budżetowych o wykonanych dochodach i wydatkach oraz sprawozdań o dotacjach i wydatkach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej

w 2011 roku realizowano dotacje przeznaczone na:

1. Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę między innymi na zakup druków, kosztów prowizji bankowych, kosztów obsługi wypłaconej w formie umowy zlecenia dla osoby przeprowadzającej wydawanie decyzji, gdzie na plan 163.417,00zł wykonano 163.411,03 zł. Kwotę 5,97 zł zwrócono przelewami w dniach: kwotę 3,39zł zwrócono w dniu 29 lipca 2011r i kwotę 1,92zł zwrócono w dniu 23 grudnia 2011r.
2. Wypłaty dodatków spisowych i wydatków rzeczowych oraz nagród związanych z przeprowadzeniem narodowego spisu powszechnego ludności i mieszkań, gdzie na plan 22.981,00zł wykonano 22.811,79zł. Kwotę 169,21zł zwrócono przelewem w dniu 05 października 2011r.
3. Częściowe pokrycie wynagrodzeń pracowników samorządowych zajmujących się realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, gdzie na plan 39.700,00zł wykonano kwotę 39.700,00zł.
4. Aktualizację i prowadzenie stałego rejestru wyborców, gdzie na plan 564,00zł wykonano kwotę 513,28zł. Kwotę 50,72zł zwrócono przelewem w dniu 23 grudnia 2011r.
5. Przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu i Senatu RP, w tym na wypłaty zryczałtowanych wynagrodzeń dla członków obwodowych komisji wyborczych, gdzie na plan 5.320,00zł wykonano kwotę 5.096,66zł. Kwotę 223,34zł zwrócono przelewem w dniu 18 listopada 2011r.
6. Wypłaty świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego i pokrycie wynagrodzeń dla pracownika obsługującego powyższe świadczenia, gdzie na plan 1.594.410,00zł wykonano kwotę 1.544.517,00zł. Z kwoty planu do budżetu gminy z powyższej dotacji wpłynęła kwota 1.577.000,00zł. Kwotę 32.483,00zł zwrócono przelewem w dniu 30 grudnia 2011r.
7. Opłacanie składek na ubezpieczenia zdrowotne osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne, gdzie na plan 3.815,00zł wykonano 3.620,99zł. Kwotę 194,01zł zwrócono przelewem w dniu 30 grudnia 2011r.
8. Wypłaty dodatków do świadczenia pielęgnacyjnego w oparciu o rządowy program wspierania osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne, gdzie na plan 2.600,00zł wykonano 2.600,00zł .
9. Wypłaty zasiłków stałych, gdzie na plan 16.906,00zł wykonano kwotę 15.273,60zł. kwotę 1.632,40zł zwrócono przelewem w dniu 30 grudnia 2011r.
10. Wypłaty zasiłków okresowych i jednorazowych, gdzie na plan 5.626,00zł wykonano kwotę 5.620,79zł. Kwotę 5,21zł zwrócono przelewem w dniu 30 grudnia 2011r.
11. Utrzymanie ośrodka pomocy społecznej, w szczególności na wynagrodzenia osobowe i wypłatę dodatku dla pracownika socjalnego, gdzie na plan 34.708,00zł wykonano kwotę 34.708,00zł.
12. Realizację rządowego programu dożywiania uczniów, gdzie na plan 23.294,00zł wykonano kwotę 23.294,00zł.
13. Wypłaty wynagrodzeń dla komisji egzaminacyjnych powołanych do przeprowadzenia awansu zawodowego nauczycieli, gdzie na plan 74,00zł wykonano kwotę 74,00zł.
14. Wypłaty stypendium jako dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym, gdzie na plan 21.550,00zł wykonano kwotę 21.550,00zł.
15. Zakup podręczników dla uczniów rozpoczynających naukę w klasach I-III szkoły podstawowej i w III klasie gimnazjum, gdzie na plan 11.224,00zł wykonano kwotę 11.223,58zł. Kwotę 0,42zł zwrócono przelewem w dniu 29 grudnia 2011r.

Dokonano analizy egzekwowania występujących zaległości w podatkach i opłatach lokalnych roku 2011 biorąc pod uwagę kwoty zaległości, które wystąpiły na koniec roku 2010. Porównanie zaległości podatkowych z powyższych okresów pozwoliło dokonać oceny efektywności działania gminy i czy dokonano wszelkich starań, by należne dochody zostały zgromadzone w zaplanowanych wysokościach. Jak wynika ze sprawozdania z wykonania budżetu w 2011 roku i otrzymanych wyjaśnień celem wyegzekwowania należnych dochodów wykonano działania polegające na wystawieniu 506 upomnień i 68 tytułów egzekucyjnych do urzędów skarbowych. Na wniosek komisji zostało sporządzone zestawienie, w którym przedstawiono wykonanie w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” planu poszczególnych dochodów wraz z kwotami zaległości i ilością podatników, u których występują powyższe zaległości. Analiza wykazała, iż w roku 2011 ilość przeprowadzanych działań egzekucyjnych zwiększyła się w stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego. Nie spowodowało to jednak zachwiania wskaźników wykonania zaplanowanych kwot poszczególnych dochodów podatkowych.

W rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe” ujęto wydatek związany z udzieleniem dotacji celowej na pomoc finansową. Zgodnie z Uchwałą Nr VI/39/2011 Rady Gminy Wijewo z dnia 23 marca 2011 roku postanowiono udzielić z budżetu gminy pomoc finansową z przeznaczeniem na remont drogi powiatowej. Uchwałą Nr VII/51/2011 Rady Gminy Wijewo z dnia 28 kwietnia 2011 roku dokonano zmiany i postanowiono udzielić pomocy finansowej Powiatowi Leszczyńskiemu na przebudowę drogi 4758P Zaborówiec – Lgiń. Na podstawie zapisów wyżej wymienionych uchwał została zawarta umowa określająca termin przekazania środków finansowych i zasady rozliczenia dotacji. Kwota wykazana w sprawozdaniu z wykonania budżetu jest zgodna w kwotę wykazaną w sprawozdaniu budżetowym o wydatkach oraz w rozliczeniu dotacji i dokumentacji księgowej – wydrukiem konta 130/600/60014/6300.

W rozdziale 75647 „Pobór podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych” ujmowano wydatki dotyczące poboru podatków, w tym związane z wypłatami za inkaso w kwotach określonych uchwałami dla poszczególnych podatków, potrącaniem kosztów komorniczych, wpisów do hipoteki, opłat pocztowych za wysyłki nakazów, decyzji i upomnień, W rozdziale ujmowano również wydatki związane z zakupem druków, tonerów do drukarek i papieru ksero, publikacją prasy fachowej, szkoleniami pracowników. Kwoty wykazane z sprawozdaniu z wykonania budżetu są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym o wydatkach oraz dokumentacją księgową – wydrukami kont od 130/756/75647/4100 do 130/756/75647/4700.

W rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” ujęte zostały i realizowane wydatki majątkowe polegające na zakupie udziałów oraz przekazaniu dotacji celowej na inwestycje zgodnie z porozumieniem, a dotyczące gospodarki odpadami. Jak wynika ze sprawozdania i otrzymanych wyjaśnień wydatki te dotyczyły wniesienia udziałów, zgodnie z podjętymi uchwałami rady o zaciąganiu zobowiązań finansowych w latach 2006 - 2011 na zadanie dotyczące budowy międzygminnego systemu gospodarki odpadami i osadami ściekowymi w ramach programu „Gospodarka odpadami i osadami ściekowymi w Lesznie i subregionie leszczyńskim”. Udziały w 2011 roku wniesiono zgodnie z Uchwałą Nr VI/32/2011 Rady Gminy Wijewo z dnia 23 marca 2011r. Na podstawie Uchwały Nr XIX/95/04 Rady Gminy Wijewo z dnia 14 maja 2004r zostało zawarte porozumienie międzygminne w sprawie przeprowadzenia przez Miasto Leszno rekultywacji gminnych składowisk komunalnych. Dotacja przekazywana była w latach 2006 – 2011 zgodnie z Uchwałą Nr XL/215/06 Rady Gminy Wijewo z dnia 23 maja 2006 roku w sprawie zaciągnięcia zobowiązań finansowych.

Kwoty wykazane z sprawozdaniu z wykonania budżetu są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym o wydatkach oraz dokumentacją księgową – wydrukiem konta 130/900/90002/6010 i 130/900/90002/6610.

W rozdziale 90095 „Pozostała działalność” ujęto i realizowano wydatki związane z gospodarką komunalną. Jak przedstawiono w sprawozdaniu z wykonania budżetu wydatki dotyczyły zakupu worków na odpady, artykułów spożywczych na organizację „sprzątania świata” oraz na

realizację faktur z tytułu opróżniania kontenerów, selektywnej zbiórki i wywozu odpadów opakowaniowych w systemie workowym. Wydatek ten realizowano na podstawie zawartej umowy z wykonawcą, który został wyłoniony zgodnie z przeprowadzonym postępowaniem w trybie zapytania ofertowego, określonego w regulaminie udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane. Kwoty wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym o wydatkach oraz dokumentacją księgową – wydrukiem konta 130/900/90095/4210 i konta 130/900/90005/4300.

Komisja podczas analizy sprawozdania z wykonania budżetu gminy i sprawozdania budżetowego o wydatkach zwróciła uwagę na wykonanie w rozdziale 75814 „Różne rozliczenia finansowe”. Jak wynika z uzyskanych wyjaśnień kwota wydatku 1,02zł jako odsetki od nieterminowych wpłat została przekazana do Wojewody Wielkopolskiego z tytułu odprowadzonych po ustawowym terminie dochodów należnych do budżetu państwa. Zapłata powyższych odsetek wynikała z przeprowadzonej kontroli zewnętrznej w miesiącu kwietniu 2011 roku, której przedmiotem było wykorzystanie dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa oraz realizacja i sposób windykacji dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w 2010 roku.

Komisja zapoznała się z informacją o stanie mienia komunalnego sporządzoną według stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku. Opis ogólny informacji prezentuje dane o posiadanym przez gminę mieniu, a zaistniałe zmiany od dnia złożenia poprzedniej informacji pozwoliły stwierdzić jakich gmina dokonywała zakupów i sprzedaży. Jak wynika w przedłożonych wyjaśnieniach w informacji o stanie mienia podano kwoty dochodów uzyskanych z tytułu praw własności i innych praw majątkowych z rozdziału 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”. Nie uwzględniono kwot wynikających z paragrafu 0750 ujętych w rozdziale 01095 „Pozostała działalność i rozdziale 80110 „Gimnazja”.

Komisja zapoznała się ze sprawozdaniami finansowymi sporządzonymi za 2011 rok, a w szczególności z bilansem jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzonego na podstawie otrzymanych bilansów jednostkowych od jednostek organizacyjnych gminy. Sporządzenie bilansu polega na ujęciu sald końcowych kont bilansowych poszczególnych pozycji bilansowych aktywów i pasywów. Bilans sporządzono po przeksięgowaniu obrotów kont kosztów i przychodów oraz rozliczeń z tytułu dochodów i wydatków budżetowych

Rozpatrując sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2011 rok zapoznano się z uchwałą składu regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia komunalnego. Uzyskano wyjaśnienia do stwierdzonych rozbieżności i uwag.

Komisja zapoznała się z protokołem kontroli zewnętrznej przeprowadzonej w 2011 roku jako kontroli kompleksowej, której przedmiotem była gospodarka finansowa gminy Wijewo w okresie 01.01.2010r do 31.12.2010r oraz w miarę potrzeb inne lata na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

Podsumowując wykonanie budżetu gminy za 2011 rok komisja dokonała oceny stwierdzając zgodność dochodów i wydatków z przedstawioną dokumentacją. Analiza rozpatrywanych materiałów daje podstawę do stwierdzenia, że Wójt Gminy realizował wydatki w sposób oszczędny i celowy z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów i umożliwiającą terminową realizację zadań.

W związku z powyższym skład komisji pozytywnie przegłosował wniosek o udzielenie absolutorium.

Załączniki do protokołu:

1. Wydruk z kont:
 - 130/ 600/60014/6300
 - 130/756/75647/4100 - 4700
 - 130/900/90002/6010 – 6610
 - 130/900/90095/4210 – 4300
2. Realizacja otrzymanych dotacji celowych w 2011 roku – zestawienie tabelaryczne
3. Przelewy dokonywanych zwrotów dotacji w 2011 roku
4. Uchwała Nr VI/39/2011 z dnia 23 marca 2011r.
5. Uchwała Nr VII/51/2011 z dnia 28 kwietnia 2011r.
6. Rozliczenie dotacji udzielonej dla Powiatu Leszczyńskiego w kwocie 100.000,00zł.
7. Uchwała Nr VI/32/2011 z dnia 23 marca 2011r.
8. Uchwała Nr XL/215/06 z dnia 23 maja 2006r.
9. Zaległości w podatkach i opłatach lokalnych – zestawienie tabelaryczne.

Podpisy Komisji:

1.

2.

3.