

Protokół Nr 32 )2013  
z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Wijewo  
z dnia 20 maja 2013 roku

---

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 2012 rok.
2. Rozpatrzenie informacji o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku.
3. Rozpatrzenie opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Wijewo za 2012 rok.
4. Rozpatrzenie sprawozdania finansowego przekazanego Przewodniczącemu Rady Gminy pismem nr RF.3035.76.2013 z dnia 29 kwietnia 2013 roku.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z:

1. Uchwałą Nr XV)106)2011 Rady Gminy Wijewo z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie budżetu gminy na 2012 rok.
2. Uchwałami Rady Gminy wprowadzającymi zmiany do budżetu.
3. Zarządzeniami Wójta Gminy wprowadzającymi zmiany do budżetu.
4. Sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami finansowymi.
5. Dokumentacją księgową w zakresie materiałów wybranych do szczegółowej analizy.

Budżet gminy na 2012 rok został przyjęty Uchwałą Nr XV)106)2011 Rady Gminy Wijewo z dnia 28 grudnia 2011 roku, która określała:

- dochody w wysokości 10.670.467,00zł
- wydatki w wysokości 12.690.467,00zł
- deficyt w wysokości 2.020.000,00zł
- przychody w wysokości 2.549.000,00zł
- rozchody w wysokości 529.000,00zł.

Plan budżetu gminy na dzień 31 grudnia 2012 roku zamknął się następującymi kwotami:

- dochody w wysokości 11.507.227,00zł
- wydatki w wysokości 11.507.227,00zł
- deficyt w wysokości 0,00zł
- przychody w wysokości 529.000,00zł
- rozchody w wysokości 529.000,00zł.

Wykonanie budżetu gminy na dzień 31 grudnia 2012 roku przedstawia się następująco:

- dochody w wysokości 11.242.494,06zł
- wydatki w wysokości 10.813.684,35zł
- deficyt w wysokości 0,00zł
- nadwyżka w wysokości 428.809,71zł
- przychody w wysokości 529.000,00zł
- rozchody w wysokości 529.000,00zł.

Zmiany w budżecie gminy dokonywano uchwałami rady w ilości 9 uchwał, w szczególności z tytułu zmian dotyczących kwot w planie:

- dochodów z podatków i opłat lokalnych,
- dochodów i wydatków majątkowych,
- subwencji ogólnej,
- dotacji udzielanych między jednostkami,
- pomocy finansowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

Zmiany w budżecie gminy wprowadzane zarządzeniami wójta, w ilości 30 zarządzeń, dokonywano na podstawie upoważnienia udzielonego w § 11 uchwały w sprawie budżetu gminy. Dokonywano je zgodnie z otrzymywanymi pismami od Wojewody Wielkopolskiego w sprawie dotacji celowych za zadania własne i zlecone oraz zgodnie z wnioskami składanymi przez kierowników jednostek organizacyjnych o dokonywanie przeniesień wydatków w planach finansowych jednostek.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Wijewo za 2012 rok zostało sporządzone w formie opisowej i tabelarycznej. Omówiono wykonanie dochodów w rozbiciu na dochody bieżące i majątkowe w poszczególnych paragrafach. W zakresie wydatków omówiono wykonanie wydatków bieżących i majątkowych. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono plan początkowy, zwiększenia i zmniejszenia dokonywane w trakcie roku, plan i wykonanie na koniec roku oraz wskaźniki wykonania według następujących załączników:

- 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 wykonanie planu dochodów i wydatków z realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz przeciwdziałania Narkomanii na terenie Gminy Wijewo,
- zał. 8 wykaz inwestycji,
- zał. 9 wykonanie planu dochodów i wydatków związanych z realizacją ustawy Prawo ochrony środowiska,
- zał. 10 wykonanie przychodów i rozchodów.

Komisja po zapoznaniu się ze sprawozdaniem z wykonania budżetu gminy zwróciła szczególną uwagę na realizację dochodów ujętych w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, 600 „Transport i łączność”, 700 „Gospodarka mieszkaniowa” wraz z występującymi zaległościami, realizację wydatku majątkowego w dziale 600 „Transport i łączność”, wydatków bieżących i majątkowych w dziale 630 „Turystyka”. Dokonano porównania zgodności kwot wykazanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych:

- Rb- 27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb- 28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb – N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb - 50 sprawozdanie o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Dochody ujęte w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo” w poszczególnych paragrafach przedstawiały się następująco:

- dochody ujęte w § 0750:	
- plan wg uchwały w sprawie budżetu gminy na 2012 rok	800,00zł
- zwiększenia w trakcie roku	0,00zł
- plan na koniec roku	800,00zł
- wykonanie na koniec roku	1 560,41zł
- wskaźnik wykonania	195,05%

Jak wynika ze sprawozdania z wykonania budżetu gminy dochody dotyczą czynszu dzierżawnego za obwoły łowieckie, które gmina otrzymuje od wydzierżawiającego, a wyjaśnienie dotyczące zbyt wysokiego wskaźnika wykonania zostało przedstawione w sprawozdaniu. Osiągnięty wpływ dochodów potwierdza wydruk konta 130)010)01095)0750)01, iż osiągnięto wpływ w dniach:

- 24 sierpnia 2012r. w kwocie 393,15zł

- 14 grudnia 2012r. w kwocie 1.167,26zł

- dochody ujęte w § 2010:	
- plan wg uchwały w sprawie budżetu gminy na 2012 rok	0,00zł
- zwiększenia w trakcie roku	182.991,00zł
- plan na koniec roku	182.991,00zł
- wykonanie na koniec roku	182.980,61zł
- wskaźnik wykonania	99,99%

Jak wynika ze sprawozdania z wykonania budżetu gminy dochody dotyczą dotacji celowej przeznaczonej na 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. Pismo Wojewody Wielkopolskiego z dnia 18 kwietnia 2012r. wpłynęło do urzędu w dniu 26 kwietnia 2012r. z określeniem dotacji w kwocie 86.732,00zł. Środki przyjęto do budżetu gminy Zarządzeniem Nr 29/2012 Wójta Gminy Wijewo z dnia 26 kwietnia 2012r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2012 rok. Zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym dokonano również w dniu 26 kwietnia 2012 roku, co potwierdza wydruk konta 130)010)01095)4430. Pismo Wojewody Wielkopolskiego z dnia 19 października 2012r. wpłynęło do urzędu w dniu 23 października 2012r. z określeniem dotacji w kwocie 96.259,00zł. Środki przyjęto do budżetu gminy Zarządzeniem Nr 70/2012 Wójta Gminy Wijewo z dnia 26 października 2012r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2012 rok. Zwrotu podatku akcyzowego w stosunku do producentów rolnych dokonano w dniu 29 października 2012 roku, co potwierdza wydruk konta 130)010)01095)4430.

Dochody ujęte w dziale 600 „Transport i łączność” w analizowanych paragrafach przedstawiały się następująco:

- dochody ujęte w § 6207:	
- plan wg uchwały w sprawie budżetu gminy na 2012 rok	135 444,00zł
- zwiększenia w trakcie roku	0,00zł
- plan na koniec roku	135.444,00zł
- wykonanie na koniec roku	0,00zł
- wskaźnik wykonania	0,00%

Z przedłożonych komisji dokumentów wynika, że na podstawie umowy podpisanej w 2011 roku o przyznanie pomocy w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” przyjęto do budżetu gminy na 2012 rok środki na realizację inwestycji pn. „Przebudowa drogi na ciąg pieszo – rowerowy na ul. Wiatracznej w miejscowości Brenno”. W miesiącu grudniu 2012 roku został podpisany aneks zobowiązujący do złożenia wniosku o płatność wraz z wymaganymi dokumentami w miesiącu styczniu 2013 roku. Ze sprawozdania z wykonania budżetu gminy oraz udzielonych wyjaśnień wynika, że w celu realizacji inwestycji został wyłoniony wykonawca po rozstrzygnięciu przetargu nieograniczonego, z

którym podpisano umowę. Zadanie zrealizowano w terminie zawartym w umowie i po podpisaniu protokołu zdawczo – odbiorczego należności zostały uregulowane z zachowaniem terminu płatności.

- dochody ujęte w § 6330:

- plan wg uchwały w sprawie budżetu gminy na 2012 rok	0,00zł
- zwiększenia w trakcie roku	80 573,00zł
- plan na koniec roku	80.573,00zł
- wykonanie na koniec roku	80 573,00zł
- wskaźnik wykonania	100,00%

Z dokumentów przedłożonych komisji wynika, że w miesiącu czerwcu 2012 roku Wojewoda Wielkopolski poinformował o możliwości otrzymania dotacji z budżetu państwa w ramach wieloletniego programu pn. „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój” na zadanie pn. „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Radomyśl”, na które został złożony wniosek aplikacyjny w roku poprzednim. Zawiadomieniem z dnia 09 października 2012 roku otrzymano dotację i podpisano umowę na dofinansowanie. Środki zostały przyjęte do budżetu gminy Uchwałą Nr XXII)180)2012 Rady Gminy Wijewo z dnia 30 października 2012 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2012 rok. W celu realizacji zadania został wyłoniony wykonawca w ogłoszonym przetargu nieograniczonym, z którym podpisano umowę. Zadanie zrealizowano w terminie określonym w umowie i po podpisaniu końcowego protokołu zdawczo – odbiorczego należności zostały uregulowane z zachowaniem terminu płatności.

Dochody ujęte w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa” w analizowanych paragrafach przedstawiały się następująco:

- dochody ujęte w § 0470:

- plan wg uchwały w sprawie budżetu gminy na 2012 rok	28 244,00zł
- zwiększenia w trakcie roku	0,00zł
- plan na koniec roku	28.244,00zł
- wykonanie na koniec roku	28 245,70zł
- wskaźnik wykonania	100,01%

Jak wynika ze sprawozdania z wykonania budżetu gminy oraz otrzymanych wyjaśnień dochód z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie został przypisany na kontach rozrachunkowych jako należności z tytułu dochodów budżetowych w stosunku do 8 podatników. Opłata podlega uregulowaniu na konto budżetu do dnia 31 marca każdego roku. Z analizy wydruku konta 130)700)70005)0470)01 wynika, iż wystąpiły zaległości, a ostatnia wpłata nastąpiła w miesiącu wrześniu 2012 roku. W miesiącu kwietniu 2012 roku wystawiono na powstałe zaległości 3 wezwania, następstwem czego po nieuregulowaniu wystawiono 1 pozew do sądu rejonowego.

Wydatki ujęte w dziale 630 „Turystyka” przedstawiały się następująco:

- plan wg uchwały w sprawie budżetu gminy na 2012 rok	102 150,00zł
- zmniejszenia w trakcie roku	73 804,00zł
- plan na koniec roku	28.346,00zł
- wykonanie na koniec roku	22 060,49zł
- wskaźnik wykonania	77,83%

Stwierdzono, że analizowane kwoty wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych i dokumentacją księgową – wydrukiem kont od 130)630)63003)4110 do 130)630)63003)6050. Wydatki związane były z zatrudnieniem ratowników na plaży gminnej, przygotowaniem i utrzymaniem plaży oraz budynku ratowników, kosztami kontroli i dopuszczenia do eksploatacji miejsca wykorzystywanego do kąpielii oraz analizy i badania wody. Zadanie inwestycyjne dotyczyło zagospodarowania plaży w Brennie poprzez przebudowę budynku na toalety publiczne, na którym to wykonano dokumentację techniczną obejmującą wykonanie kosztorysu inwestorskiego, projektu z opisem technicznym i rzutem budynku. Realizacja zadania została

przesunięta na rok bieżący w wyniku braku informacji o rozpatrzeniu wniosku w okresie możliwym do wykonywania prac złożonego w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013.

Kwoty analizowanych dochodów zgodne są z kwotami wykazanymi w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego. Kwoty analizowanych wydatków zgodne są z kwotami wykazanymi w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego. Kwoty zaległości powstałe na koniec roku między innymi w gospodarce mieszkaniowej z tytułu zaległości w czynszach za lokal użytkowy i lokale mieszkalne zostały ujęte w sprawozdaniu Rb – N – sprawozdaniu o stanie należności.

Komisja podczas analizy sprawozdania z wykonania budżetu gminy i sprawozdania o wydatkach budżetowych zwróciła uwagę na wykonanie w rozdziale 80104 „Przedszkola” § 4600 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz i osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” z kwotą planu 10,00zł i kwotą wykonania 8,80zł. Jak wynika ze sprawozdania z wykonania budżetu i otrzymanych wyjaśnień kwota ta dotyczy kosztów upomnienia, które uregulowała jednostka w wyniku dokonywanej kolejnej korekty deklaracji miesięcznej składek do zakładu ubezpieczeń społecznych.

Komisja zapoznała się ze sprawozdaniami finansowymi sporządzonymi za 2012 rok, a w szczególności z bilansem z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Bilans jako sprawozdanie finansowe zawiera dane dotyczące wielkości aktywów jednostki i źródła ich finansowania i został sporządzony po dokonaniu przebiegów pozwalających na ustalenie wyniku budżetu, w tym przebiegowaniu sald kont zrealizowanych kasowo dochodów i wydatków oraz salda konta wydatków zaplanowanych, ale niewykonanych w danym roku na konto niedoboru lub nadwyżki budżetu. Bilans zawiera rezerwę na niewygasające wydatki w kwocie 14.464,80zł. Powyższa kwota jest następstwem postanowień Uchwały Nr XXV/194/2012 Rady Gminy Wijewo z dnia 21 grudnia 2012 roku w sprawie ustalenia wykazu wydatków w budżecie Gminy Wijewo, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2012. Zgodnie z § 2 uchwały środki zostały przekazane na wyodrębnione subkonto rachunku bieżącego budżetu gminy, co potwierdza wydruk konta 135)000)00000)0000)01 oraz zestawienie stanów kont.

Komisja zapoznała się z informacją o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku. Informacja prezentuje dane o posiadanym przez gminę mieniu, zmiany jakie zaistniały od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz uzyskane dochody z tytułu wykonywania praw własności i innych praw majątkowych.

Rozpatrując sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2012 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 uchybień.

Podsumowując wykonanie budżetu gminy za 2012 rok komisja dokonała oceny stwierdzając zgodność dochodów i wydatków z przedstawionymi dokumentami. Analiza materiałów poddanych rozpatrywaniu daje podstawę do stwierdzenia, że Wójt Gminy realizował wydatki w sposób oszczędny i celowy umożliwiając terminową realizację zadań z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów, a uzyskiwał planowane dochody również poprzez dochodzenie należności.

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

Załączniki do protokołu:

1. Wydruk konta:
  - 130)010)01095)0750)01
  - 130)010)01095)2010)05
  - 130)600)60016)6207)05
  - 130)600)60016)6300)05
  - 130)010)01095)4430
  - 133)000)00000)0000)01
  - 130)700)70005)0470)01
  - 130 )630)63003)4110 – 130)630)63003)6050
2. Uchwała Nr XXV)194)2012 rady Gminy Wijewo z dnia 21 grudnia 2012 roku.
3. Zestawienie stanów kont – syntetyczne od początku roku do 31.12.2012 roku.

Podpisy Komisji:

1. ....

2. ....

3. ....