

PROTOKÓŁ Nr 3/11

Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Łabiszynie z przeprowadzonej kontroli sprawozdania finansowego, sprawozdania z wykonania budżetu i informacji o stanie mienia Gminy Łabiszyn za 2010 rok

Kontrolę przeprowadzono w dniu 18 maja 2011 roku.

Komisja Rewizyjna w składzie:

- | | |
|-------------------------|--------------------------|
| 1. Ryszard Lisiewski | - Przewodniczący Komisji |
| 2. Zenon Mikuła | - Członek Komisji |
| 3. Ryszard Latowski | - Członek Komisji |
| 4. Genowefa Lubiszewska | - Członek Komisji |
| 5. Agnieszka Kupis | - Członek Komisji |

Komisja Rewizyjna w powyższym składzie działając na podstawie art. 18a ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym /tj. z 2001 r. Dz. U. Nr 142 poz. 1591 z póź. zm./, rozpatrzyła:

- sprawozdanie finansowe,
- sprawozdanie z wykonania budżetu wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o tym sprawozdaniu,
- informację o stanie mienia komunalnego.

1. Sprawozdanie finansowe.

Komisja Rewizyjna przeanalizowała następujące dokumenty:

a/ bilans wykonania budżetu Gminy Łabiszyn na dzień 31.12.2010 r.

Suma aktywów budżetu wyniosła 25 592,95. Są to środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych.

Suma pasywów wyniosła 25 592,95. Są to zobowiązania w wysokości 2 808 799,99 (kredyty i pożyczki długoterminowe), aktywa netto budżetu w wysokości (minus) 3 378 094,01 (nadwyżka budżetu 2010 r. w wysokości 1 038 784,04 i skumulowany niedobór na zasobach budżetu w wysokości 4 416 878,05) oraz inne pasywa w wysokości 594 886,97.

Dane wykazane w bilansie budżecie Gminy Łabiszyn są zgodne z prowadzoną ewidencją księgową.

b/ łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,

W łącznym bilansie **jednostek budżetowych** suma aktywów i pasywów wynosi 8 536 199,62. Na sumę aktywów składają się wartość środków trwałych – 7 647 357,38, należności długoterminowe – 36 551,99, należności krótkoterminowe – 842 595,44, należności z tytułu dostaw i usług – 63,90, zapasy – 6 421,06 i środki pieniężne – 3 209,85. Na sumę pasywów składają się fundusz – 4 735 660,51, zobowiązania krótkoterminowe – 3 797 329,26, zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 3 209,85.

W łącznym bilansie **zakładów budżetowych** suma aktywów i pasywów wynosi 21 578 463,66. Na sumę aktywów składają się wartość środków trwałych – 21 388 727,40, należności krótkoterminowe – 184 556,36, zapasy – 3 128,47 środki pieniężne – 2 051,43. Na sumę pasywów składają się fundusz – 21 236 747,31, zobowiązania krótkoterminowe – 341 160,50 i zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 555,85.

c/ łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,

W łącznym rachunku zysków i strat samorządowych **jednostek budżetowych** wykazana jest strata netto w wysokości 8 956 214,65. W porównaniu z rokiem poprzednim wzrosła o kwotę 1 395 366,97.

W łącznym rachunku zysków i strat samorządowych **zakładów budżetowych** wykazana jest strata netto w wysokości 38 459,71. W porównaniu z rokiem poprzednim wzrosła o 15 584,48.

d/ łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

Łączne zestawienie zmian w funduszu **jednostek budżetowych** wykazuje fundusz w wysokości 4 735 660,51 i jest w porównaniu z rokiem poprzednim wyższy o 1 161 210,88.

Łączne zestawienie zmian w funduszu **zakładów budżetowych** wykazuje fundusz w wysokości 4 735 660,51 i jest w porównaniu z rokiem poprzednim wyższy o 1 161 210,88.

2. Sprawozdanie z wykonania budżetu.

Ogólne wskaźniki realizacji budżetu przedstawiają się następująco:

- **dochody:** plan 26 936 211,80 zł wykonanie 24 969 450,73 zł - tj. **92,69 %**
z czego 1 410 269,00 to dochody majątkowe – tj. 5,6% dochodów ogółem
- **wydatki:** plan 25 237 621,80 zł wykonanie 23 930 666,69 zł - tj. **94,82 %**

Komisja Rewizyjna analizując sprawozdanie o dochodach budżetowych za 2010 rok stwierdziła, że wpływy z poszczególnych źródeł dochodów i ich struktura kształtują się następująco:

- Subwencja ogólna - wykonano 11.839.000,00 co stanowi 47,41%
- Dotacje celowe - wykonano 6.150.120,30 co stanowi 24,63 %
- Dochody własne - wykonano 6.980.330,43 co stanowi 27,95%

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- udział w podatku dochodowym od osób fizycznych - 2 577 938,00
- podatek od nieruchomości - 1 648 521,22
- podatek rolny - 355 030,69

Zaległości podatkowe na koniec 2010 roku wyniosły 502 914,61 zł, tj. 2,0% w relacji do dochodów ogółem i 7,2% dochodów własnych.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 159 186,00 zł.

Komisja Rewizyjna sprawdziła również określone w budżecie kwoty dotacji i subwencji oraz ich wpływ do budżetu gminy.

W objętym kontrolą sprawozdaniu o dochodach budżetowych, Komisja Rewizyjna nie stwierdziła nieprawidłowości.

Przeprowadzono analizę wydatków wg sprawozdania o wydatkach budżetowych za 2010 rok.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 23 930 666,69 zł, wydatki bieżące stanowiły 22 334 530,60 zł, tj. 93,3% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wyniosły 1 596 136,09 zł, tj. 6,7% wydatków ogółem.

Największa kwota wydatków w budżecie Gminy Łabiszyn to wydatki na utrzymanie gminnej oświaty. Wydatki działu 801 – oświata i wychowanie i działu 854 – edukacyjna opieka wychowawcza w 2010 roku to kwota 9 365 402,89 zł. W dziale tym główną pozycję stanowią płace i pochodne od tych płac, wypłacane nauczycielom i pracownikom obsługi w szkołach i placówkach oświatowych.

Następną znaczącą kwotę wydatków gminy stanowią koszty utrzymania opieki społecznej. Wydatki z nią związane to w sumie 4 967 009,72 zł.

Pozostałe wydatki realizowane były zgodnie z planowanymi kwotami w budżecie i w miarę posiadanych środków finansowych.

W ciągu roku do budżetu gminy wprowadzone zostały dodatkowe dotacje celowe, subwencje oraz zwiększone dochody własne uchwałami Rady Miejskiej w Łabiszynie. Zmiany polegające na przeniesieniach planów dochodów i wydatków budżetowych dokonywane były w ciągu roku uchwałami Rady Miejskiej oraz Zarządzeniami Burmistrza Łabiszyna.

Komisja Rewizyjna w tym zakresie nie wnosi uwag.

Kontrolą objęto również zobowiązania i należności budżetu gminy na koniec 2010 r.

a/ należności

Łączna kwota należności, jaka winna wpłynąć do budżetu gminy Łabiszyn od dłużników to **2 981 197,31 zł**. Na kwotę tę składają się m.in. następujące należności wymagalne:

- należności Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Łabiszynie
za świadczone usługi komunalne - **142 738,21 zł**
- należności z tytułu podatków, opłat, czynszów mieszkaniowych, które są
realizowane przez Urząd Miejski w Łabiszynie oraz przez Urzędy
Skarbowe - **1 216 445,49 zł**
- należności Miejskiego Ośrodka Opieki Społecznej z tytułu zaliczek
alimentacyjnych - **1 465 928,97 zł**

b/ zobowiązania

Gmina Łabiszyn na dzień 31 grudnia 2010 roku posiada zadłużenie równe **5 209 221,38 zł**. Z kwoty tej 2 808 799,99 zł to zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych. Natomiast kwota 2 400 421,39 zł, to zadłużenie z tytułu dostaw towarów i usług, ubezpieczeń społecznych oraz innych potrąceń.

Zadłużenie Gminy (zobowiązania wymagalne do osiągniętych dochodów) równe jest **20,86 %** (w roku 2009 to zadłużenie wynosiło 22,67%).

Analizując zobowiązania stwierdzono, że w 2010 roku zobowiązania wymagalne Gminy Łabiszyn w porównaniu z rokiem 2009 zmieniły się kwotowo – wystąpił spadek o 196 352,41 zł.

W porównaniu z rokiem 2009 nastąpiła jednak znacząca zmiana struktury zadłużenia. Na koniec 2009 roku zobowiązania wymagalne stanowiły 21,35% zadłużenia ogółem, na koniec roku 2010 to już 46,08%. Zmiana struktury zadłużenia oraz przyczyny wystąpienia zmian zostały omówione w sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu gminy za 2010 rok.

Do powyższego uwag nie wniesiono.

Sprawdzono również sprawozdanie roczne z wykonania podstawowych dochodów podatkowych Rb-PDP. Stwierdzono, że dochody te wykonano w kwocie 5 213 084,01 zł (co stanowi 92,30 % wykonania w roku 2009).

W sprawozdaniu tym określone są również skutki obniżenia górnych stawek podatków w kwocie 841 647,00 zł oraz skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień, zaniechania poboru w kwocie 366 969,80 zł.

W tym zakresie uwag nie stwierdzono.

Sprawdzono również sprawozdanie o nadwyżce, deficycie Rb-NDS za 2010 rok. Stwierdzono, że budżet wykonany został z nadwyżką 1 038 784,04 zł. Plan zakładał nadwyżkę równą 1 698 590,00 zł.

Uwag nie wniesiono.

Komisja Rewizyjna zapoznała się ze sprawozdaniami Rb-30, Rb-33 i Rb-34 o środkach pozabudżetowych.

Kontrolą objęto działalność finansową Zakładu Wodociągów i Kanalizacji, Przedszkola Miejskiego w Łabiszynie oraz wynajmu minibusa.

Sprawdzono, czy planowane dotacje w budżecie Gminy Łabiszyn zostały przekazane do zakładów budżetowych.

Uwag nie wniesiono.

Sprawdzono również sprawozdania Rb-50 o dotacjach, wydatkach budżetowych z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminom.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W 2010 roku zrealizowane zostały następujące inwestycje i zakupy inwestycyjne:

- „Usprawnienie infrastruktury komunikacyjnej w Łabiszynie poprzez przebudowę ulicy Mickiewicza” – **298 985,20 zł** (w tym ze środków własnych kwota 131.891,20 zł oraz 167.094,00 zł z dotacji otrzymanej z Urzędu Marszałkowskiego w ramach konkursu „Fundusz dla miast do 5 tysięcy mieszkańców na realizację projektu w zakresie rewitalizacji” – środki pozabudżetowe

- Aranżacja Parku na Wyspie wraz z budową niezbędnej infrastruktury **258 943,10 zł**
(w tym ze środków własnych kwota 99 757,10 zł oraz **159 186,00 zł** ze środków z Unii Europejskiej na realizację tego zadania w ramach środków z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich)
- Plac zabaw przy Szkole Podstawowej w Ojrzanowie – **24 150,00 zł**
- Boisko ORLIK 2012 przy Zespole Szkół w Łabiszynie – **995 310,88 zł**
- dofinansowanie zakupu Tablic Interaktywnych dla uczniów klas I-III Szkoły Podstawowej w Ojrzanowie i Zespołu Szkół w Lubostroniu – **18 746,91 zł**

3. Informacja o stanie mienia komunalnego.

Informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art.267 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych .

W wyniku przeprowadzonej kontroli sprawozdania finansowego, sprawozdania z wykonania budżetu wraz z opinią RIO o tym sprawozdaniu i informacją o stanie mienia Gminy Łabiszyn za 2010 rok, Komisja Rewizyjna stwierdza, że budżet został wykonany prawidłowo i nie budzi zastrzeżeń.

Wobec powyższego Komisja pozytywnie opiniuje sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z wykonania budżetu oraz informację o stanie mienia za rok 2010 i występuje do Rady Miejskiej w Łabiszynie o udzielenie absolutorium dla Burmistrza Łabiszyna za 2010 rok.

Podpisy Komisji Rewizyjnej:

1 *[Signature]*

2. *Wioletta Zewin*

3. *Lato*

4. *[Signature]*

5. *[Signature]*

