

PROTOKÓŁ Nr 13/12

Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Łabiszynie z przeprowadzonej kontroli sprawozdania finansowego, sprawozdania z wykonania budżetu i informacji o stanie mienia Gminy Łabiszyn za 2011 rok

Kontrolę przeprowadzono w dniach 19 kwietnia i 9 maja 2012 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 późn. 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 31.12.2011 r.

Suma aktywów budżetu wyniosła 121.621,62. Są to środki pieniężne budżetu zgromadzone na rachunkach bankowych.

Suma pasywów wyniosła 121.621,62. Są to zobowiązania w wysokości 7.201.851,99 (kredyty i pożyczki długoterminowe), aktywa netto budżetu w wysokości (minus) 7.647.562,55 (deficyt budżetu 2011 r. w wysokości 4.269.468,54 i skumulowany niedobór na zasobach budżetu w wysokości 3.378.094,01) oraz inne pasywa w wysokości 567.332,18.

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 i samorządowego zakładu budżetowego suma aktywów i pasywów wynosi 37.989.723,72.

Na sumę aktywów składają się wartość środków trwałych – 33.823.357,50, środki trwałe w budowie – 975.826,29, należności długoterminowe – 27.317,03, należności krótkoterminowe – 3.132.817,57, zapasy – 25.680,19 i środki pieniężne – 4.725,14.

Na sumę pasywów składają się fundusz – 35.029.508,96, zobowiązania krótkoterminowe – 2.959.324,71, zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 890,05

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 i zakładu budżetowego wykazana jest strata netto w wysokości 13.898.816,26.

Przychody netto ze sprzedaży wyniosły 8.483.781,48 zł i były o 488.400,28 mniejsze niż w roku poprzednim. Koszty działalności operacyjnej wzrosły o 491.495,95.

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 i zakładu budżetowego wykazuje fundusz w wysokości 30.602.413,10 na początek okresu i 48.928.324,51 na koniec okresu.

2. Sprawozdanie z wykonania budżetu.

Ogólne wskaźniki realizacji budżetu przedstawiają się następująco:

- **dochody:** plan 29.643.112,27 zł wykonanie 27.030.460,06 zł - tj. **91,19 %**
z czego 3.115.848,72 to dochody majątkowe – tj. 11,52 % dochodów ogółem
- **wydatki:** plan 32.585.112,27 zł wykonanie 31.299.928,60 zł - tj. **96,06 %**

Komisja Rewizyjna analizując sprawozdanie o dochodach budżetowych za 2011 rok stwierdziła, że wpływy z poszczególnych źródeł dochodów i ich struktura kształtują się następująco:

- Subwencja ogólna - wykonano 11.669.820,00 co stanowi 43,17,41% dochodów ogółem
- Dotacje - wykonano 7.877.406,69 co stanowi 29,14 % dochodów ogółem
- Dochody własne - wykonano 7.483.233,37 co stanowi 27,68% dochodów ogółem

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- udział w podatku dochodowym od osób fizycznych - 3.052.965,00
- podatek od nieruchomości - 1.906.457,74
- podatek rolny - 402.322,90

Zaległości podatkowe na koniec 2011 roku wyniosły 543.413,87 zł, tj. 2,01% w relacji do dochodów ogółem i 7,26% dochodów własnych.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2.096.993,73 zł. Plan przewidywał dochody w wysokości 3.987.915,27 zł. Otrzymano 52,58 % planu.

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 2011 rok.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 31.299.928,60 zł, wydatki bieżące stanowiły 24.451.949,28 zł, tj. 78,12% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wyniosły 6.847.979,32 zł, tj. 21,88% 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 2011 roku to kwota 10.663.592,55 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 5.193.032,70 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.

Kontrola objęto również zobowiązania i należności budżetu gminy na koniec 2011 r.

a/ należności

Łączna kwota należności, jaka winna wpłynąć do budżetu gminy Łabiszyn od dłużników to **3.352.308,66 zł**. Na kwotę tę składają się m.in. następujące należności wymagalne:

- należności Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Łabiszynie
za świadczone usługi komunalne - **153.129,65 zł**
- należności z tytułu podatków, opłat, czynszów mieszkaniowych, które są
realizowane przez Urząd Miejski w Łabiszynie oraz przez Urzędy
Skarbowe - **893.968,20 zł**
- należności Miejskiego Ośrodka Opieki Społecznej z tytułu zaliczek
alimentacyjnych - **1.972.610,33 zł**

b/ zobowiązania

Gmina Łabiszyn na dzień 31 grudnia 2011 roku posiada zadłużenie równe **8.060.223,28 zł**. Z kwoty tej 7.201.851,99 zł to zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych. Natomiast kwota 858.371,29 zł, to zadłużenie z tytułu dostaw towarów i usług, ubezpieczeń społecznych oraz innych potrąceń.

Zadłużenie Gminy (zobowiązania wymagalne do osiągniętych dochodów) równe jest **29,82 %** (w roku 2010 to zadłużenie wynosiło 20,86%).

Analizując zobowiązania stwierdzono, że w 2011 roku zobowiązania wymagalne Gminy Łabiszyn w porównaniu z rokiem 2010 zmieniły się kwotowo – wystąpił spadek o 1.542.050,10 zł.

W porównaniu z rokiem 2010 nastąpiła jednak znacząca zmiana struktury zadłużenia. Na koniec 2010 roku zobowiązania wymagalne stanowiły 46,08% zadłużenia ogółem, na koniec roku 2011 to było 10,65%.

Do powyższego uwag nie wniesiono.

Sprawdzono również sprawozdanie roczne z wykonania podstawowych dochodów podatkowych Rb-PDP. Stwierdzono, że dochody te wykonano w kwocie 6.027.388,16 zł (co stanowi 115,62 % wykonania w roku 2010).

W sprawozdaniu tym określone są również skutki obniżenia górnych stawek podatków w kwocie 903.616,00 zł oraz umorzenia w kwocie 429.305,67 i rozłożenia na raty oraz odroczenia w kwocie 96.098,10 zł.

W tym zakresie uwag nie stwierdzono.

Sprawdzono również sprawozdanie o nadwyżce, deficycie Rb-NDS za 2011 rok. Stwierdzono, że budżet wykonany został z deficytem w kwocie 4.269.468,54 zł. Plan zakładał deficyt w kwocie 2.942.000,00 zł. Uwag nie wniesiono.

Komisja Rewizyjna zapoznała się ze sprawozdaniami Rb-30 i Rb-34. Kontrolą objęto działalność finansową Zakładu Wodociągów i Kanalizacji, Przedszkola Miejskiego w Łabiszynie oraz wynajmu minibusa. Sprawdzone, 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 2011 roku zrealizowane zostały następujące inwestycje i zakupy inwestycyjne:

1. Realizacja inwestycji pn. „Budowa zbiornika wyrównawczego na sieci wodociągowej w Lubostroniu o pojemności 250 m³” - za kwotę **505.804,62 zł**
2. Realizacja inwestycji pn. „ Budowa wodociągu wiejskiego w miejscowościach: Nowe Dąbie-Obórznia-Rzywno-Pszczółczyn-Wielki Sosnowiec-Władysławowo-Annów” – za kwotę **2.855.851,05 zł**
3. Rozpoczęcie realizacji inwestycji pn. „Modernizacja Stacji Uzdatniania Wody w Nowym Dąbiu – wykonano na kwotę **190.430,00 zł** – zakończenie realizacji inwestycji pierwsze półrocze 2012 r.
4. Zakup ciśnieniomierza z komputerem dla Pałuckiego Centrum Zdrowia w Żninie – kwota **7.000,00 zł**
5. Rozpoczęcie modernizacji kotłowni w Urzędzie – wydatkowano **150.993,56 zł** – planowane zakończenie I kwartał 2012r.
6. Dofinansowanie zakupu Tablic Interaktywnych dla uczniów klas I-III Zespołu Szkół w – wykonano **32.897,35 zł**.
7. Wydatki inwestycyjne w szkołach – **146.717,72 zł** – (modernizacja budynku szkoły w Ojrzanowie – 43.638,73, elewacja budynku szkoły przy ul. Poznańskiej i ogrodzenie – 81.032,07, modernizacja dachu Sali gimnastycznej przy ul. Nadnoteckiej – 11.992,50, modernizacja odwodnienia budynku szkoły w Lubostroniu – 10.054,42)
8. Dotacja celowa na zakup inwestycyjny Zakładu Wodociągów i Kanalizacji – kwota **26.000,00 zł**.
9. Budowa boiska sportowego ORLIK przy Zespole Szkół w Lubostroniu – **1.059.817,44 zł**
10. Modernizacja ulic w Łabiszynie na kwotę **863.251,13 zł**:
 - Działkowa – 203.328,76 zł
 - Szeroka – 130.131,73 zł
 - Sportowa – 197.744,89 zł
 - Łąkowa – 175.495,68 zł
 - Łączna – 156.550,07 zł
11. Modernizacja dróg wiejskich:
 - na działce Nr 30/18 w Lubostroniu – **47.969,83**
 - na działkach Nr 354,347,325 w Jabłowie Pałuckim – **63.960,00**
12. Rozpoczęcie modernizacji drogi w Jabłowie Pałuckim – **239.062,19 zł** , zakończenie planowane w I półroczu 2012 r.
13. Rozpoczęcie modernizacji ulicy Romantycznej i Nowego Rynku – **124.339,58 zł**