

## PROTOKÓŁ Nr 23/14

### Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Łabiszynie z przeprowadzonej kontroli sprawozdania finansowego, sprawozdania z wykonania budżetu i informacji o stanie mienia Gminy Łabiszyn za 2013 rok

Kontrolę przeprowadzono w dniach 23 i 24 kwietnia 2014 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 31.12.2013 r.**

Suma aktywów budżetu wyniosła 3.521,12 zł. Są to środki pieniężne budżetu zgromadzone na rachunku bankowym .

Suma pasywów wyniosła 3.521,12 zł Są to zobowiązania w wysokości 6.878.799,99 (kredyty i pożyczki długoterminowe), aktywa netto budżetu w wysokości (minus) 7.512.810,81 ( deficyt budżetu za 2013 r. w wysokości - 126.665,90, umorzenie pożyczki w wysokości 89.735,92 i skumulowany wynik budżetu w wysokości – 7.475.880,83) oraz inne pasywa w wysokości 637.531,94.

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 39.217.117,15

Na sumę aktywów składają się wartość środków trwałych w kwocie 37.166.546,41, środki trwałe w budowie w kwocie 446.457,33, należności długoterminowe w kwocie 16.475,13, zapasy w kwocie 11.480,52, należności krótkoterminowe w kwocie 1.569.257,89 i środki pieniężne w kwocie 6.899,87.

Na sumę pasywów składają się fundusz w kwocie 36.455.676,25, zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 2.761.076,67, zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w kwocie 364,23

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 wykazany jest zysk z działalności podstawowej w wysokości 3.256.603,52. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej wyniosły 30.539.965,74 zł. Koszty działalności operacyjnej wyniosły 27.283.362,22.

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 jednostki na koniec okresu w wysokości 10.399.984,91 oraz wynik finansowy netto za rok bieżący w wysokości 2.821.254,90 na koniec roku bieżącego.

## 2. Sprawozdanie z wykonania budżetu.

Ogólne wskaźniki realizacji budżetu przedstawiają się następująco:

- **dochody:** plan 30.247.418,17 zł wykonanie 28.470.921,54 zł - tj. **94,13 %**  
z czego 596.099,38 to dochody majątkowe – tj. 2,09 % dochodów ogółem
- **wydatki:** plan 29.974.618,18 zł wykonanie 28.597.587,44 zł - tj. **95,41 %**  
z czego 2.747.453,25 zł to wydatki majątkowe – tj. 9,61 % wydatków ogółem.

Komisja Rewizyjna analizując sprawozdanie o dochodach budżetowych za 2013 rok stwierdziła, że wpływy z poszczególnych źródeł dochodów i ich struktura kształtują się następująco:

- Subwencja ogólna - wykonano 13.119.610,00 co stanowi 46,08% dochodów ogółem
- Dotacje - wykonano 6.632.068,34 co stanowi 23,29 % dochodów ogółem
- Dochody własne - wykonano 8.719.243,20 co stanowi 30,63% dochodów ogółem

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- udział w podatku dochodowym od osób fizycznych - 3.647.743,00
- podatek od nieruchomości - 2.273.110,06
- podatek rolny - 530.000,93

W roku 2013 Gmina otrzymała środki z Unii Europejskiej w kwocie **187.983,20 zł**.

Z czego 153.667,00 zł z PROW – działanie „Odnowa i rozwój wsi” na zadanie pn. Remont budynku Łabiszyńskiego Domu Kultury wraz z zapleczem”, 22.480,00 zł z PROW na dofinansowanie budowy siłowni plenerowej na Wyspie Parkowej, 11.836,20 zł na dofinansowanie organizacji Łabiszyńskich Spotkań z Historią.

Zaległości podatkowe na koniec 2013 roku wyniosły 585.080,69 zł, tj. 2,05 % w relacji do dochodów ogółem i 6,71 % dochodów własnych.

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 2013 rok.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 28.597.587,44 zł, wydatki bieżące stanowiły 25.850.134,19 zł, tj. 90,39% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wyniosły 2.747.453,25 zł, tj. 9,61% 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 2013 roku to kwota 11.189.003,12 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 5.864.251,21 (w porównaniu z wykonanymi wydatkami roku 2012 nastąpiło zwiększenie o 596.000,28 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 2013 r.

a/ należności

Łączna kwota należności, jaka winna wpłynąć do budżetu gminy Łabiszyn od dłużników to **2.334.805,79 zł** ( w porównaniu z rokiem 2012 nastąpił wzrost o 273.601,63 zł. Na kwotę tę składają się m.in. następujące należności wymagalne:

- należności Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Łabiszynie za świadczone usługi komunalne - **226.874,77 zł** ( wzrost o 28.602,26 zł )
- należności z tytułu podatków, opłat, czynszów mieszkaniowych, które są realizowane przez Urząd Miejski w Łabiszynie oraz przez Urzędy Skarbowe - **1.003.809,50 zł** (spadek o 78.504,41 zł)
- należności Miejskiego Ośrodka Opieki Społecznej z tytułu zaliczek Alimentacyjnych - **938.103,72 zł** (wzrost o 157.485,98)

Kwota należności stanowi 8,2 % wykonanych dochodów Gminy. Zarówno kwota jak stosunek do wykonanych dochodów budżetowych są znaczące. Jednak lokalni przedsiębiorcy nie posiadają zleceń, zawęża się sfera handlu i usług, co ogranicza możliwości płatnicze podatników. Egzekucja komornicza nie przynosi oczekiwanego skutku, gdyż na ich kontach nie ma środków finansowych.

b/ zobowiązania

Gmina Łabiszyn na dzień 31 grudnia 2013 roku posiada zadłużenie równe **8.033.961,22 zł**. Z kwoty tej 6.878.799,99 zł to zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych. Natomiast kwota 1.155.161,23 zł, to zadłużenie z tytułu dostaw towarów i usług, ubezpieczeń społecznych, podatków oraz innych potrąceń. Zadłużenie Gminy (zobowiązania wymagalne do osiągniętych dochodów) równe jest **28,22 %** ( w roku 2012 to zadłużenie wynosiło 25,83%).

Analizując zobowiązania stwierdzono, że w 2013 roku zobowiązania wymagalne Gminy Łabiszyn w porównaniu z rokiem 2012 zmieniły się kwotowo – wystąpił wzrost o 747.725,56 zł.

Do powyższego uwag nie wniesiono.

Sprawdzono również sprawozdanie roczne z wykonania podstawowych dochodów podatkowych Rb-PDP. Stwierdzono, że dochody te wykonano w kwocie 7.250.712,10 zł ( co stanowi 111,43 % wykonania w roku 2012).

W sprawozdaniu tym określone są również skutki obniżenia górnych stawek podatków w kwocie 1.360.159,00 zł oraz umorzenia w kwocie 371.280,90 ( mniejsze o kwotę 18.648,00 zł w porównaniu z rokiem 2012) i rozłożenia na raty oraz odroczenia w kwocie 31.305,70 zł.

W tym zakresie uwag nie stwierdzono.

Sprawdzono również sprawozdanie o nadwyżce, deficycie Rb-NDS za 2013 rok. Stwierdzono, że budżet wykonany został z deficytem w kwocie 126.665,90 zł. Plan zakładał nadwyżkę w kwocie 272.799,99 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. 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 2013 roku zrealizowane zostały następujące inwestycje i zakupy inwestycyjne oraz remonty:

### **Wydatki majątkowe zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS**

|                                                                   |            |
|-------------------------------------------------------------------|------------|
| 1. Kładka nad Kanałem Noteckim – wprowadzenie zmian do projektu – | 6.150,00   |
| 2. Modernizacja drogi w m. Łabiszyn Wieś dz. Nr 148 –             | 232.879,16 |
| 3. Lampy solarne przy ul. Powst. Wlkp –                           | 5.500,00   |
| 4. Dokończenie modernizacji ul. Powst. Wlkp. –                    | 457.509,57 |
| 5. Modernizacja ul. Wąskiej –                                     | 37.982,43  |
| 6. Rozpoczęcie modernizacji ul. Nadrzecznej –                     | 119.869,26 |

|                                                                                       |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 7. Rozpoczęcie modernizacji drogi w m. Ojrzanowo –                                    | 175,50     |
| 8. Plac rekreacyjny w Jabłowie Pałuckim –                                             | 9.691,25   |
| 9. Modernizacja ul. 3-go Maja –                                                       | 507.119,29 |
| 10. Plac rekreacyjny w Smogorzewie –                                                  | 4.000,00   |
| 11. Ładowacz czołowy TUR2 –                                                           | 7.662,90   |
| 12. Przyczepa ciężarowo-rolnicza T-130 –                                              | 34.194,00  |
| 13. Pług odśnieżny PUV-2800 –                                                         | 10.209,00  |
| 14. Garaże blaszane – 2 szt. ul. Przemysłowa –                                        | 15.233,06  |
| 15. Siłownia plenerowa na Wyspie Parkowej –                                           | 34.103,00  |
| 16. Kocioł gazowy OSP Lubostron –                                                     | 4.102,84   |
| 17. Samochód Ford Transit –                                                           | 119.853,00 |
| 18. Pianino cyfrowe YAMAHA –                                                          | 6.098,56   |
| 19. Samochód ratowniczo-gaśniczy MAN TGM – kwota 570.240,00 –<br>dofinansowanie Gminy | 283.840,00 |
| 20. Zestaw ratownictwa medycznego PSP-R1 – kwota 5.65,20 –<br>dofinansowanie Gminy    | 1.013,04   |
| 21. Plac zabaw w Smogorzewie –                                                        | 13.505,00  |
| 22. Dach na przedszkolu w Łabiszynie –                                                | 121.602,61 |
| 23. Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów –                                               | 70.140,73  |
| 24. Przyłącze kanal. wraz z przepompownią ścieków do budynku PKS –                    | 51.638,60  |
| 25. Remont budynku ŁDK wraz z zapleczem –                                             | 401.695,15 |
| 26. Rozpoczęcie budowy Świetlicy w Jabłówku –                                         | 46.581,17  |
| 27. Rozpoczęcie budowy placu rekreacyjnego przy Świetlicy w Jabłówku –                | 6.166,73   |
| 28. Zadaszenie nad widownią Amfiteatru na Wyspie Parkowej –                           | 124.599,00 |
| 29. Dotacja dla Powiatu – zakup duodenoskopu –                                        | 14.500,00  |

**Razem:** 2.747.453,25

### Wydatki remontowe

|                                                                                                                                                     |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1. Wymiana kotła gazowego wraz z instalacją w Zespole Szkół w Lubostroniu                                                                           | 92.745,67 |
| 2. Wykonanie izolacji fundamentów w Zespole Szkół w Lubostroniu                                                                                     | 16.394,98 |
| 3. Wymiana 6 szt. okien w Zespole Szkół w Lubostroniu                                                                                               | 7.822,80  |
| 4. Wyposażenie 2 sal lekcyjnych w Zespole Szkół w Łabiszynie, 1 sali w Zespole<br>Szkół w Lubostroniu oraz 1 sali w Szkole Podstawowej w Ojrzanowie | 25.000,00 |
| 5. Remont remizy OSP w Lubostroniu                                                                                                                  | 20.354,60 |
| 6. Remont remizy OSP w Łabiszynie                                                                                                                   | 32.348,40 |
| 7. Remont pomieszczeń Urzędu Miejskiego                                                                                                             | 7.556,69  |
| 8. Remont pomieszczeń MOPS                                                                                                                          | 15.953,36 |

**Razem:** 218.176,50

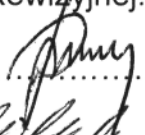
### 3. Informacja o stanie mienia komunalnego.

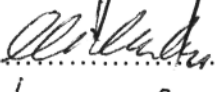
Informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art.267 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych .

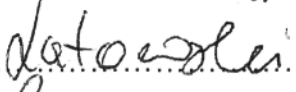
W wyniku przeprowadzonej kontroli sprawozdania finansowego, sprawozdania z wykonania budżetu wraz z opinią RIO o tym sprawozdaniu i informacją o stanie mienia Gminy Łabiszyn za 2013 rok, Komisja Rewizyjna stwierdza, że budżet został wykonany prawidłowo i nie budzi zastrzeżeń.

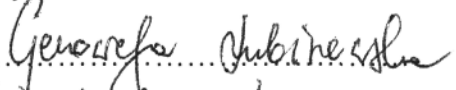
**Wobec powyższego Komisja pozytywnie opiniuje sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z wykonania budżetu oraz informację o stanie mienia za rok 2013 z uwagą dotyczącą wysokiego poziomu zobowiązań wymagalnych w gminnej oświacie i występuje do Rady Miejskiej w Łabiszynie o udzielenie absolutorium dla Burmistrza Łabiszyna za 2013 rok.**

Podpisy Komisji Rewizyjnej:

1 ..... 

2 ..... 

3 ..... 

4 ..... 

5 ..... 