

Załącznik Nr 25
do protokołu Nr XXVIII sesji Rady Gminy
z dnia 31 maja 2017.

**Uchwała Nr 3/KR/2017
Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Dębica Kaszubska
z dnia 26 kwietnia 2017 roku**

w sprawie opinii Komisji Rewizyjnej o wykonaniu budżetu gminy za 2016 rok i wniosku o udzielenie absolutorium


Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446, z późn. zm.) oraz § 102 Statutu Gminy Dębica Kaszubska Komisja Rewizyjna Rady Gminy Dębica Kaszubska, **uchwała, co następuje:**

§ 1. Przedkłada się Radzie Gminy Dębica Kaszubska opinię o wykonaniu budżetu Gminy Dębica Kaszubska za 2016 rok – opinia stanowi załącznik Nr 1 do uchwały.

§ 2. 1. Wnioskuje się do Rady Gminy Dębica Kaszubska o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy z tytułu wykonania budżetu Gminy za 2016 rok – wniosek stanowi załącznik Nr 2 do uchwały.

2. Wniosek Komisji Rewizyjnej wraz z uzasadnieniem przedkłada się Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku celem zaopiniowania.

**Przewodniczący
Komisji Rewizyjnej**


Marcin Olech

OPINIA
KOMISJI REWIZYJNEJ RADY GMINY
DĘBNICA KASZUBSKA
w sprawie wykonania budżetu gminy Dębica Kaszubska za 2016 rok.

Działając na podstawie art.18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446, z późn. zm.) Komisja Rewizyjna Rady Gminy w Dębicy Kaszubskiej przeanalizowała sprawozdanie Wójta Gminy Dębica Kaszubska z wykonania budżetu gminy za 2016 rok, sprawozdanie finansowe za 2016 rok oraz Uchwałę nr 034/g221/R/II/17 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 11 kwietnia 2017 roku w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dębica Kaszubska za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego. Komisja Rewizyjna na podstawie wyżej wymienionych dokumentów oraz materiałów dodatkowych uzyskanych w trakcie prac komisji, porównaniu wyników kontroli budżetu dokonanych w ciągu roku, a także wysłuchaniu ustnych wyjaśnień Wójta i Skarbnika Gminy Dębica Kaszubska oraz innych pracowników stwierdziła co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2016 rok, po uwzględnieniu zmian w trakcie roku przewidywał realizację dochodów budżetowych w kwocie 42.741.304,16 zł. Dochody wykonano w kwocie 42.375.094,48 zł, co stanowi ok. 99,14% planu, w tym planowane dochody własne na kwotę 30.712.221 zł, a wykonanie nastąpiło w kwocie 30.390.319,26 zł, co stanowi 98,95 % planu.

2. Uchwalony przez Radę Gminy plan wydatków budżetowych po zmianach dokonanych w ciągu roku przewidywał kwotę 42.004.026,16 zł.

Wydatki zrealizowano w kwocie 41.011.237,92 zł., co stanowi 97,64 % ogółu planu.

Planowane wydatki w zakresie zadań własnych gminy wyniosły 29.974.943 zł. natomiast wykonanie wyniosło 29.026.462,70 zł., co stanowi ok. 96,84 % tego planu.

3. Na realizację wydatków majątkowych zaplanowano w budżecie Gminy kwotę 3.550.813 zł, co stanowi 8,45 % planowanych wydatków ogółem, a wykonano 3.487.149,51 zł, co stanowi 8,5 % wydatków ogółem.

4. Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę 38.453.213,16 zł, a zrealizowano wydatki w kwocie 37.524.088,41 zł, co stanowi 91,5 % wydatków ogółem.

Plan dochodów i wydatków z zakresu zadań zleconych przez administrację rządową wyniósł 12.029.083,16 zł natomiast wykonanie wynosi 11.984.775,22 zł, co stanowi 99,63% tego planu, oraz 29,22 % zrealizowanych wydatków ogółem.

5. Zaplanowano nadwyżkę budżetową na koniec 2016 roku w wysokości 737.278 zł., natomiast budżet zamknął się faktyczną nadwyżką w wysokości 1.363.856,56 zł.

6. Ze środków budżetu Gminy Dębica Kaszubska w 2016 roku zrealizowano rozchody z tytułu spłaty zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 812.415,13 zł oraz wykupu obligacji komunalnych w kwocie 389.500 zł., co stanowi 99,89% przyjętego planu.

Ponadto zrealizowano przychody w łącznej wysokości 1.113.468,61 zł, w tym z tytułu:

a) wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.113.468,61 zł.

7. Zadłużenie Gminy Dębica Kaszubska na koniec 2016 roku z tytułu zaciągniętych pożyczek, kredytów i emisji obligacji komunalnych wyniosło 18.991.904,62 zł, które będzie spłacane w latach 2017 - 2027. Ponadto Gmina posiada zobowiązanie wobec Banku Ochrony Środowiska S.A. Oddział w Koszalinie z tytułu wykupu przez bank wierzytelności powstałej w związku z budową obiektu gimnazjum wraz z halą widowiskowo-sportową w Dębicy Kaszubskiej w wysokości 1.774.500 zł, które będzie spłacane do 2021 roku.

8. Gmina Dębica Kaszubska na dzień 31 grudnia 2016 roku nie posiadała żadnych zobowiązań wymagalnych.

9. Skutki obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatkowych za 2016 rok wyniosły 1.098.223 zł., w tym w podatku od nieruchomości 985.503 zł oraz w podatku od środków transportowych 112.720 zł. Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) wynikających z treści §2 ust. 1 uchwały Nr XI/65/2015 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 25 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2016 rok wyniosły 712.146 zł.

Skutki decyzji administracyjnych wydanych w 2016 roku przez Wójta Gminy wyniosły 269.974,33 zł, w tym:

a) umorzenia podatków w łącznej wysokości 5.308,17 zł., w tym:

- podatku rolnego osobom fizycznym 362,72 zł.

- podatku od nieruchomości osobom fizycznym 4.945,45 zł.

b) rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności w łącznej kwocie 264.666,16 zł., w tym:

- podatku rolnego osobom fizycznym 17.785,20 zł,

- podatku rolnego osobom prawnym 23.268 zł,

- podatku od nieruchomości osobom fizycznym 181.617,25 zł.

- podatku leśnego osobom fizycznym 26,50 zł.

- podatku od środków transportowych osobom fizycznym 39.674 zł,

- opłaty za zagospodarowanie odpadów komunalnych osobom fizycznym 2.295,21 zł.

Jednocześnie w trakcie prac komisji ustalono, że na dzień 31.12.2016 r. zaległości z tytułu podatku od nieruchomości wynosiły 801.155,28 zł i uległy zwiększeniu w stosunku do roku poprzedniego o 18,68 % (675.078,38 zł), podatku rolnego 376.429,58 zł uległy zwiększeniu w stosunku do roku 2015 o 2,81 % (366.134,74 zł), od środków transportowych 43.507,20 zł i zmalały o 20,32 % (54.602,24 zł) w stosunku do roku poprzedniego.

Wobec znaczącego wzrostu zadłużenia z tytułu podatku od nieruchomości o 126.076,90 zł tj. o ok 18,68 %, w tym od osób prawnych o 101.444,95 zł i osób fizycznych o 24.631,95 zł Komisja szczegółowo przeanalizowała wzrost tego zadłużenia oraz czynności organu podatkowego zmierzające do wyegzekwowania tego zadłużenia.

Stwierdzono, że największy wpływ, na wzrost ww. zadłużenia miało znaczne powiększenie się zadłużenia trzech podmiotów prawnych prowadzących działalność gospodarczą na łączną kwotę 108.721,70 zł. Wobec tych dłużników były prowadzone postępowania windykacyjne.

Łączna kwota zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły na koniec 2016 roku 1.298.560,99 zł oraz z tytułu opłat za zagospodarowanie odpadów komunalnych 167.832,54 zł (razem 1.466.393,53 zł) i uległy zwiększeniu o 220.618,34 zł tj. o ok. 17,7 % w stosunku do roku poprzedniego (1.245.775,19 zł).

10. Komisja wysłuchała wyjaśnień inspektora ds. podatkowych – Zdzisławy Konopki w sprawie umorzeń i odroczeń podatkowych. Komisja nie wnosi uwag.

Komisja przeanalizowała również ściągalskość zadłużenia z tytułu podatków. Zagadnienie przestawiła Komisji Emilia Dyjas - Tarasewicz – inspektor ds. księgowości podatkowej i egzekucji należności. Wyjaśnień udzielał również Skarbnik Gminy p. Marek Malinowski.

Komisja nie wnosi uwag do składanych wyjaśnień.

11. Komisja rozpatrzyła informację o stanie mienia komunalnego Gminy Dębica Kaszubska za 2016 rok. Stwierdzono, że Gmina posiada łącznie na koniec 2016 roku 648,9621 ha gruntów ogółem, w tym: grunty orne – 139,293 ha, sady – 1,3589 ha, łąki – 12,4211 ha, pastwiska trwałe – 20,6599 ha, grunty orne zabudowane – 6,3094 ha, rowy – 14,3911 ha, lasy – 6,4886 ha, grunty zadrzewione i zakrzewione – 1,4872 ha, tereny pod zabudowę mieszkaniową – 12,1257 ha, tereny przemysłowe – 2,4911 ha, inne tereny zabudowane – 14,3892 ha, tereny niezabudowane zurbanizowane – 16,9664 ha, tereny rekreacyjno-wypoczynkowe – 33,99 ha, użytki kopalne – 4,7809 ha, drogi – 299,9889 ha, tereny różne – 1,716 ha, nieużytki – 18,1905 ha, wody stojące – 28,9391 ha.

Wymienione grunty są przekazane osobom fizycznym i prawnym, jednostkom organizacyjnym w trwałe zarząd, użytkowanie wieczyste, najem, dzierżawę i inne formy władania. Ponadto Gmina posiada 71 lokali mieszkalnych, w tym socjalne.

Gmina w swoim zasobie posiada również inne budynki i budowle o szacunkowej wartości 14.007.028,92 zł. oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej o łącznej wartości 42.537.746,06 zł. Łączna wartość mienia komunalnego na koniec 2016 roku została oszacowana na 153.070.954,34 zł.

Gmina Dębica Kaszubska objęła w 2009 roku kapitał zakładowy Zakładu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Dębicy Kaszubskiej w wysokości 100 udziałów o wartości nominalnej po 300 zł każdy o łącznej wartości 30.000 zł., natomiast w 2013 roku wniosła do spółki aportem niepieniężnym majątek rzeczowy o łącznej wartości 10.335.502 zł. W 2016 roku Gmina wniosła do spółki 1450 udziałów o łącznej wartości 435.000 zł.

Wójt Gminy Dębica Kaszubska realizując zadania związane z wykonywaniem budżetu kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

12. Komisja Rewizyjna w 2016 roku przeprowadziła kontrole w:

- a) Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska w zakresie finansowania ochotniczych straży pożarnych oraz wydatkowania przeznaczonych środków z budżetu gminy,
- b) Gimnazjum im. Czesława Miłosza w Dębicy Kaszubskiej w zakresie wydawania środków administracyjno-gospodarczych i oceny wykonania wniosków pokontrolnych z poprzednich kontroli,
- c) Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska w zakresie kontroli wykorzystania przyznanej dotacji z budżetu gminy przez kluby sportowe w 2015 r. oraz pierwszego półrocza 2016 roku,
- d) Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska w zakresie wydatkowania środków zewnętrznych za 2015 r.

Komisja Rewizyjna sformułowała następujące wnioski z poszczególnych kontroli:

A/ Urząd Gminy Dębica Kaszubska w zakresie finansowania ochotniczych straży pożarnych oraz wydatkowania przeznaczonych środków z budżetu gminy:

- Komisja zawnioskowała aby każda działająca jednostka na terenie gminy posiadała oddzielny budżet. Wielkość budżetu powinna być ustalana według działalności jednostki oraz udziału w akcjach ratowniczych.

B/ Gimnazjum im. Czesława Miłosza w Dębicy Kaszubskiej w zakresie wydawania środków administracyjno-gospodarczych i oceny wykonania wniosków pokontrolnych z poprzednich – brak wniosków pokontrolnych.

C/ Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska w zakresie kontroli wykorzystania przyznanej dotacji z budżetu gminy przez kluby sportowe w 2015 r. oraz pierwszego półrocza 2016 roku:

- Zobowiązać zarządy klubów sportowych do uczestnictwa w szkoleniach aby podnieść swoje kwalifikacje i wiedzę na temat działalności klubów.

D/ Urzędzie Gminy Dębica Kaszubska w zakresie wydatkowania środków zewnętrznych za 2015 r. – brak wniosków pokontrolnych.

Komisja Rewizyjna po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego za 2016 rok, sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2016 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o tym sprawozdaniu, jak również rozpatrzeniu informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Dębica Kaszubska za 2016 rok wyraziła pozytywną opinię.

Komisja przyjęła powyższą opinię w głosowaniu.


Wynik głosowania:

1. 4 członków komisji obecnych w trakcie głosowania.
2. 4 głosy za udzieleniem absolutorium.
3. 0 głosów przeciw udzieleniu absolutorium.
4. 0 głosów wstrzymujących się.

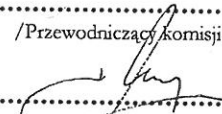
Przyjęta opinia stanowi jednocześnie uzasadnienie wniosku w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy w Dębnicy Kaszubskiej za 2016 rok.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:

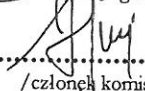
1. Marcin Olech


.....
/Przewodniczący komisji/

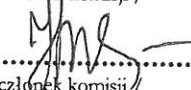
2. Włodzimierz Nierychlewski


.....
/Z-ca Przewodniczącego komisji/

3. Danuta Hańczyk


.....
/członek komisji /

4. Irena Kiernicka


.....
/członek komisji/

**WNIOSEK
KOMISJI REWIZYJNEJ RADY GMINY
DĘBNICA KASZUBSKA
w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy
Dębica Kaszubska za 2016 rok**

Komisja Rewizyjna po rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu oraz dyskusji **wnioskuje** o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Dębica Kaszubska za 2016 rok.

Wynik głosowania:

1. 4 członków komisji obecnych w trakcie głosowania.
2. 4 głosy za udzieleniem absolutorium.
3. 0 głosów przeciw udzieleniu absolutorium.
4. 0 głosów wstrzymujących się.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:

1. Marcin Olech

.....
/Przewodniczący komisji/

2. Włodzimierz Nierychlewski

.....
/Z-ca Przewodniczącego komisji/

3. Danuta Hańczyk

.....
/członek komisji /

4. Irena Kiernicka

.....
/członek komisji /