

Ryjewo, dnia 15 maja 2013 r.

Opinia Komisji Rewizyjnej dot. wykonania budżetu Gminy Ryjewo za 2012r.

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Ryjewo w składzie:

1. Zbigniew Reducha - Przewodniczący Komisji
2. Bogdan Barcik - członek komisji
3. Jan Koczara - członek komisji
4. Jerzy Paradowski - członek komisji

na posiedzeniu dnia 15 maja 2013 r. kierując się kryteriami: legalności, rzetelności, gospodarności i celowości, rozpatrując w szczególności sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 roku, sprawozdanie finansowe za 2012 rok, informację o stanie mienia Gminy Ryjewo, opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku dotyczącą sprawozdania z wykonania budżetu oraz informacji o stanie mienia Gminy Ryjewo, protokoły kontroli komisji Rady Gminy Ryjewo odnoszących się do zagadnień związanych z wykonaniem budżetu za 2012 rok, dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Ryjewo.

Budżet Gminy Ryjewo uchwalony został przez Radę Gminy Ryjewo uchwałą Nr XIII/84/11 z dnia 27 grudnia 2011 roku. W trakcie trwania roku budżetowego uchwała ta została zmieniona dziesięciokrotnie następującymi uchwałami:

1. Uchwałą Nr XIV/104/12 z dnia 29 lutego 2012 roku;
2. Uchwałą Nr XV/112/12 z dnia 28 marca 2012 roku;
3. Uchwałą Nr XVI/116/12 z dnia 25 kwietnia 2012 roku;
4. Uchwałą Nr XVII/119/12 z dnia 28 maja 2012 roku;
5. Uchwałą Nr XVIII/122/12 z dnia 26 czerwca 2012 roku;
6. Uchwałą Nr XIX/127/12 z dnia 30 sierpnia 2012 roku;
7. Uchwałą Nr XX/131/12 z dnia 26 września 2012 roku;
8. Uchwałą Nr XXI/136/12 z dnia 30 października 2012 roku;
9. Uchwałą Nr XXII/143/12 z dnia 29 listopada 2012 roku;
10. Uchwałą Nr XXIII/155/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku.

Zmian w budżecie dokonał również Wójt Gminy Ryjewo zarządzeniami, na mocy upoważnienia określonego w § 10 uchwały Nr XIII/84/11 z dnia 27 grudnia 2011 roku Rady Gminy Ryjewo w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 rok, pozwalającego Wójtowi Gminy

Ryjewo dokonywać zmian w budżecie polegających na przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu.

Zaplanowane na 2012 rok dochody w kwocie 17.030.069,01 zł wykonano w 98% co wyniosło 16.688.005,44 zł. Największe wpływy z tytułu dochodów uzyskano z:

- subwencji ogólnych - 8.627.622,00 zł stanowiących 51,7% udziału w dochodach gminy,
- dotacji celowych - 3.683.692,79 zł stanowiąc 22,1% udziału w dochodach gminy,
- dochodów własnych - 2.730.132,09 zł stanowiących 16,4 % udziału w dochodach gminy,
- udziałów w podatku dochodowym - 1.456.468,30 zł stanowiących 8,7% udziału w dochodach gminy.

Subwencje wpływały w sposób terminowy, w wysokości zgodnej z zawiadomieniem Ministra Finansów. Wysokość subwencji oraz sposób jej przekazania pozytywnie wpłynęły na zachowanie płynności finansowej gminy. Dochody własne z podatków i majątku gminy wykonano w 95,9%. Największe wpływy z dochodów własnych uzyskano z:

- podatku od nieruchomości - 1.178.726,29 zł co stanowi 7,1% udziału w dochodach gminy oraz 43,1% dochodów własnych,
- podatku rolnego – 911.205,14 zł co stanowi 5,5% dochodów gminy oraz 33,7% dochodów własnych,
- podatek od spadków i darowizn – 84.054,80 zł co stanowi 0,5% dochodów gminy oraz 3% dochodów własnych.

Zgodnie z przedstawionym sprawozdaniem z wykonania budżetu zauważyć można, iż w kilku przypadkach wykonanie dochodów własnych przekroczyło zaplanowane dochody, dotyczyło to min:

- dochodów GOPS-u – na plan 26.043,00 zł wykonano 41.161,97 zł, co stanowi 58,1% więcej. Związane jest to z wpływem środków z tytułu zaliczki alimentacyjnej; zwrotów opłat za schronienie oraz za usługi opiekuńcze,
- odsetek od nieterminowych płatności oraz pozostałych odsetek – na plan 17.697,00 zł wykonano 24.906,76 zł co stanowi 40,7% więcej,
- opłaty eksploatacyjnej – na plan 1.365,00 zł wykonano 35.422,52 zł co stanowi 297,3% więcej,
- podatku rolnego – na plan 884.414,00 zł wykonano 911.205,14 zł co stanowi 3% więcej,
- podatku od spadków i darowizn – na plan 71.515,00 zł wykonano 84.054,80 zł co stanowi 17,5 % więcej.

Wysokim wskaźnikiem niewykonania dochodów wyróżniają się dochody z majątku gminy z planowanych 64.476,00 zł wykonano jedynie 8.873,20 zł co stanowi zaledwie 13,8%. Plan nie został zrealizowany z uwagi na brak popytu na działki gminne przeznaczone do sprzedaży.

Komisja zwróciła szczególną uwagę na fakt niewykonania dochodów pochodzących z dofinansowania zadań własnych gminy pozyskanych z budżetu unii europejskiej. Z planowanych 364.965,60 zł uzyskano 52,1% czyli 190.090,26 zł. Sytuacja ta związana jest z prowadzonymi przez Urząd Marszałkowski czynnościami sprawdzającymi.

W 2012 roku zaplanowano wydatki Gminy Ryjewo na kwotę 16.747.081,01 zł z czego wydatkowano środki w kwocie 16.171.092,17 zł co stanowi 96,6% planu. Realizacja wydatków Gminy polegała głównie na finansowaniu działalności jej jednostek organizacyjnych. Największe wydatki poniesiono na:

- wydatki bieżące w kwocie 15.993.622,44 zł co stanowi 96,7% planu, z czego na utrzymanie jednostek budżetowych przekazano:
 - 4.198.181,87 zł Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Ryjewie,
 - 3.483.260,48 zł Szkole Podstawowej w Ryjewie,
 - 1.666.392,08 zł Urzędowi Gminy w Ryjewie,
 - 1.460.818,20 zł Gimnazjum w Ryjewie,
 - 943.817,86 zł Szkole Podstawowej w Straszewie.
- wydatki majątkowe w kwocie 177.469,73 zł czyli 80,6% planu.

Przekazano w 2012 roku dotacje:

- Zakładowi Budżetowemu „Pomezania” - dotację przedmiotową otrzymaną w związku z dostawą wody i odprowadzania ścieków, która stanowi dopłatę do ceny m³ dostarczanej wody i odprowadzanych ścieków w wysokości 125.379,89 zł,
- Niepublicznemu Przedszkolu „Maluszek” w Ryjewie - dotację podmiotową przeznaczoną na pokrycie kosztów, na utrzymanie przedszkola w wysokości 404.015,08 zł,
- Samorządowym instytucjom kultury – dotacje podmiotowe w kwocie 479.991,00 zł,
- Jednostkom spoza sektora finansów publicznych – dotacje celowe na zadania zlecone na kwotę 120.000,00 zł.

Przychód Gminy w 2012 roku zgodnie z przedstawionym sprawozdaniem wyniósł 1.719.803,00 zł stanowiący w całości środki z kredytów i pożyczek. Zadłużenie gminy z tytułu

nowo zaciągniętych pożyczek i kredytów w porównaniu do zaciągniętych kredytów i pożyczek w poprzednim roku budżetowym uległo zmniejszeniu o 34% .

Na koniec 2012 roku wystąpiła nadwyżka finansowa w wysokości 516.913,27 zł z czego kwotę 160.047,00 zł przeznaczono na spłatę zaciągniętych kredytów.

Gmina Ryjewo posiada należności wymagalne w wysokości 1.294.442,12 zł. Posiada je Zakład Budżetowy „Pomezania” w likwidacji z tytułu dostaw towarów i usług na kwotę 137.908,64 zł, a także 580.995,75 zł Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej z tytułu wypłat z funduszu alimentacyjnego, Zespół Szkół w Ryjewie na kwotę 1.549,29 zł oraz zaległości w podatkach i opłatach na kwotę 573.988,44 zł. Wysokość należności wymagalnych względem roku 2011 wzrosła o 16 %. W głównej mierze przyczynił się do tego wzrost należności z tytułu wypłat z funduszu alimentacyjnego.

Wydatki inwestycyjne w gminie w roku 2012 wyniosły ogółem kwotę 177.469.73 zł z planowanych 184.588,74 zł. Wykonane zadania inwestycyjne to min:

- wyposażenie przez Gminę małej infrastruktury turystycznej - zakup kajaków na kwotę 30.750,50 zł,
- zakup samochodu do OSP Straszewo na kwotę 16.000,00 zł,
- budowa parkingu przy ul. Lipowej w miejscowości Ryjewo na kwotę 48.610,10 zł .

Zgodnie z przedstawioną informacją o stanie mienia komunalnego wynika, iż ogólna powierzchnia gruntów skomunalizowanych wynosi 213,94 ha i jest większa o 2,32 ha od powierzchni z roku poprzedniego co związane jest z przejęciem gruntów.

Budynków stanowiących mienie komunalne jest 62 z czego 17 to budynki mieszkalne, 7 budynków użytkowo-mieszkalnych, 16 budynków użytkowych oraz 22 budynki gospodarcze.

Na podstawie analizy sprawozdania z wykonania budżetu, sprawozdań budżetowych z wykonania planu wydatków, uchwał Rady Gminy i zarządzeń Wójta Gminy oraz na podstawie wyjaśnień złożonych przez Wójta Gminy Ryjewo i Skarbnika Gminy komisja rewizyjna ustaliła, że w zakresie wydatków przestrzegane były podstawowe zasady wykonywania budżetu, w szczególności:

- wydatki dokonywane były w granicach kwot ustalonych w planie finansowym, zgodnie z zaplanowanym przeznaczeniem;
- wydatki na obsługę długu publicznego (odsetki) poniesione zostały zgodnie z harmonogramami spłat poszczególnych tytułów dłużnych (kredytów i pożyczek).

Komisja Rewizyjna opiniuje, iż wykonanie budżetu nie budzi zastrzeżeń zarówno pod względem finansowym jak i prawnym. Niepokojącą sytuacją są należności wymagalne powstałe z tytułów dostaw usług Zakładu Budżetowego” Pomezania” w likwidacji, zaległości w podatkach i opłatach oraz świadczenia alimentacyjne. Komisja zwróciła uwagę na większą ściągalność należności.

Komisja Rewizyjna nie wnosi uwag do przedstawionego sprawozdania i ocenia pozytywnie działania Wójta Gminy Ryjewo w zakresie realizacji wydatków budżetowych w 2012 roku.