

PROTOKÓŁ Z KONTROLI

Na podstawie upoważnienia nr 2/2016 z dnia 9 maja 2016 r. Przewodniczącego Rady Gminy Koczała Komisja Rewizyjna Rady Gminy Koczała w składzie:

- | | |
|-------------------------|-------------------------|
| 1. Jadwiga Połowyszczak | - przewodnicząca |
| 2. Elżbieta Balina | - z-ca przewodniczącego |
| 3. Agnieszka Skrypeć | - członek |
| 4. Inga Wereszko | - członek |
| 5. Jerzy Walczyński | - członek |

w dniach **16.05.2016 r. - 18.05.2016 r.** przeprowadziła w Urzędzie Gminy Koczała kontrolę w zakresie **wykonania budżetu Gminy Koczała za 2015 rok.**

USTALENIA OGÓLNE:

Jednostka kontrolowana: Urząd Gminy Koczała, ul. Człuchowska 27, tel. (59) 857 42 58
Wójtem Gminy: jest Pan **Eugeniusz Dmytryszyn** wybrany na stanowisko wójta w wyniku wyborów przeprowadzonych w dniu 16.11.2014 r.
Sekretarzem Gminy: jest Pani **Joanna Myszka** zatrudniona z dniem 01.01.2014 r.
Skarbnikiem Gminy: jest Pani **Halina Kaciniel** powołana na stanowisko uchwałą Nr III/14/90 Rady Gminy Koczała z dnia 29 czerwca 1990 r.

Niezbędnych wyjaśnień w przedmiocie kontroli udzielali:

Pani Halina Kaciniel - Skarbnik Gminy Koczała,
Pan Eugeniusz Dmytryszyn - Wójt Gminy Koczała.

USTALENIA MERYTORYCZNE

W toku kontroli komisja analizowała następujące dokumenty:

- sprawozdania finansowe, łączne sprawozdanie z wykonania budżetu RB 27S, RB 28,
- bilans jednostek budżetowych,
- bilans zbiorczy jednostek budżetowych,
- uchwały Rady Gminy w sprawie zmian w budżecie gminy,
- zarządzenia Wójta Gminy w sprawie zmian w budżecie gminy,
- wydruki z księgi rachunkowej,
- protokoły kontroli Komisji Rewizyjnej za rok 2015,
- informację o stanie inwestycji w gminie,
- informację z realizacji zadań inwestycyjnych za rok 2015.

Komisja Rewizyjna sprawdziła uchwały Rady Gminy i zarządzenia Wójta wprowadzające zmiany do budżetu i stwierdziła, że Wójt Gminy w 2015 roku nie przekroczył uprawnień wynikających z ustawy o finansach publicznych. Nie zanotowano również przekroczenia uprawnień do wprowadzenia zmian w budżecie gminy na podstawie upoważnienia otrzymanego w uchwale budżetowej od Rady Gminy w zakresie przeniesień wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działów klasyfikacji budżetowych. Wójt skorzystał z upoważnienia zawartego w uchwale budżetowej na 2015 rok i przekazał

uprawnienia do wprowadzenia zmian w planach finansowych kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Koczała w zakresie realizowanego przez nich budżetu.

Dochody Gminy w 2015 roku po zmianach wynoszą:

Na plan 12.026.525,20 zł zrealizowano 11.701.532,78 zł, tj. 97,30%.

Wydatki Gminy w 2015 roku po zmianach wynoszą:

Na plan 11.724.319,24 zł zrealizowano 11.041.836,77 zł, tj. 94,2%.

Wydatki majątkowe w 2015 roku po zmianach wynoszą:

Na plan 961.021,73 zł zrealizowano 797.815,70 zł, tj. 83,02%.

Realizacja dochodów budżetowych za 2015 rok

Za 2015 rok dochody budżetowe zostały zrealizowane w 97,30%.

Wykonanie dochodów od 98% do 100% i więcej uzyskano w następujących działach:

- dz. 010	rolnictwo i łowiectwo	99,99%
- dz. 600	transport i łączność	100,15%
- dz. 630	turystyka	100,01%
- dz. 750	administracja publiczna	99,42%
- dz. 751	urzędy naczelnych organów władzy państwowej	100%
- dz. 756	dochody od osób prawnych od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej	99,61%
- dz. 758	różne rozliczenia	100%
- dz. 854	edukacyjna opieka wychowawcza	99,29%
- dz. 921	kultura i ochrona dziedzictwa	100%
- dz. 926	kultura fizyczna	100%

Dochody wykonane poniżej 98%

dz. 700 – gospodarka mieszkaniowa - 93,61 % - mniejsze wpływy i niewykonanie zakładanego planu w tym dziale spowodowane są małym zainteresowaniem nabywców na zakup działek budowlanych, mniejsze wpływy z dzierżawy lokali mieszkalnych i użytkowych, jak również zaległości z tytułu opłat za czynsze dzierżawne i wykup ratałny mienia komunalnego.

dz. 801 – oświata i wychowanie - 95,92% - nie wykonanie założonego planu wiąże się z niewykorzystaną dotacją z budżetu państwa na realizację zadań zleconych, tj. zakup pomocy naukowych dla dzieci i młodzieży w szkole podstawowej i gimnazjum.

dz. 851 – ochrona zdrowia – 72% - zwrócone zostały do budżetu państwa nie wykorzystane środki związane z wydaniem decyzji na ubezpieczenie zdrowotne do Narodowego Funduszu Ochrony Zdrowia dla osób, które nie posiadają ubezpieczenia z innego tytułu.

dz. 852 - pomoc społeczna - 97,15% - mniejsze wykonanie planu spowodowane było niższymi wpływami środków z tytułu zwrotu zaliczek alimentacyjnych od dłużników, jak również mniejsze wpływy z tytułu odpłatności za usługi opiekuńcze oraz niższe oprocentowanie środków na rachunku bankowym z tytułu dochodów własnych. Na nie wykonanie założonego planu wpływ miały również niższe wydatki z otrzymanej dotacji na realizację zadań zleconych.

dz. 900 - gospodarka komunalna i ochrona środowiska – 89,23% - podstawową przyczyną nie wykonania planu były zaległości z tytułu opłat za wywóz odpadów komunalnych od osób fizycznych pomimo prowadzonej egzekucji, jak również nie otrzymanie dotacji rozwijającej z funduszu spójności Unii Europejskiej na opracowanie planu gospodarki niskoemisyjnej.

Komisja analizowała również realizację wpływów budżetowych i uzyskano wyjaśnienia co do przyczyn niezrealizowania niektórych dochodów.

W całości realizacji dochodów w 2015 roku przebiegała w sposób prawidłowy.

W 2015 roku z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości dochody były zmniejszone o **99.475,67 zł**, a wyniku zastosowania ulg i zwolnień udzielonych przez Radę Gminy o kwotę **140.850,01 zł**. Łącznie stanowi to kwotę **240.325.68 zł**, tj. **2,05%**.

Komisja po zapoznaniu się z oświadczeniami Wójta oraz informacjami zawartymi w części opisowej z wykonania budżetu dotyczącymi umorzeń podatkowych stwierdza, że w 2015 roku wpłynęło **8** wniosków, z tego **7** wniosków zostało załatwionych pozytywnie, a **1** wniosek negatywnie. Wójt Gminy umorzył podatek od nieruchomości w wysokości **954 zł**.

Komisja nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do umorzeń zastosowanych przez Wójta Gminy.

Realizacja wydatków budżetowych za 2015 rok

Wydatki gminy w 2015 roku po zmianach wynoszą:

Na plan **11.724.319,24 zł**, wykonanie **11.041.836,77 zł**, tj. **94,18%**.

Wydatki majątkowe w 2015 roku po zmianach wynoszą:

Na plan **961.021,73 zł**, wykonanie **797.815,70 zł**, tj. **83,0%**.

Wydatki wykonane od 97% do 100%

dz. 751 - urzędy naczelnych organów władzy państwowej	100%
dz. 852 - pomoc społeczna	97,40%

Wydatki wykonane mniej niż 97%

dz. 010 – rolnictwo i łowiectwo - 81,67% - mniejsze wykonanie związane było z brakiem wykupu gruntu od osoby fizycznej pod przepompownię ścieków. Nie wydatkowano również w całości środków przez ZGK Koczała na budowę sieci wodociągowej i kanalizacyjnej na ul. Wrzosowej. Nie wydano środków na opracowanie dokumentacji na modernizację oczyszczalni ścieków w Koczale, ponieważ biuro projektowe nie otrzymało pozwolenia.

dz. 600 – transport i łączność - 96,48% - w dziale tym poniesiono mniejsze wydatki na zakup materiałów na budowę chodnika, zakupiono również za niższą kwotę wiatę przystankową. Wydatkowano również niższą kwotę dotacji przekazanej dla ZGK na zakup piaskarki do zwalczania gołoledzi. Inne wydatki w tym dziale realizowano zgodnie z planem.

dz. 630 - turystyka - 95,38% - w tym dziale wydano mniej środków na wypłatę wynagrodzenia wraz z pochodnymi (nie naliczano stawek ZUS) dla zatrudnionego ratownika. Nie wydatkowano w całości środków przeznaczonych na korzystanie z infrastruktury

turystycznej w Starej Brdzie, jak również na zakup materiałów na wyposażenie kąpieliska w Koczale.

dz. 700 - gospodarka mieszkaniowa - 77,84% - mniejsze wykonanie założonego planu wydatków w tym dziale związane jest z przetargiem na modernizację budynków komunalnych. Po przetargu wydatki stały się niższe, niż wcześniej zakładano. Niższe środki wydatkowano również na założenie ksiąg wieczystych.

dz. 710 – działalność usługowa - 83,82% - nie wykorzystano w całości środków ze względu że zostały poniesione mniejsze koszty na opracowanie projektów decyzji na cele inwestycyjne.

dz. 750 – administracja publiczna - 93,67% - w tym dziale mniejszą kwotę wydatkowano na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Mniej wydano również na zatrudnienie osób do prac interwencyjnych i publicznych w celu realizacji prac i zadań gospodarczych. Nie wykorzystano również środków na zadania zlecone z zakresu administracji publicznej. Pozostałe wydatki w tym dziale realizowane były zgodnie z planem.

dz. 754 – bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa - 89,44% - nie wydatkowano środków na realizację zadań z zakresu obrony cywilnej, mniej środków wydano również na zakup paliwa i energii elektrycznej.

dz. 757 – obsługa długu publicznego - 86,55% - mniejsze wydatkowanie środków związane jest z tym, że nie zostało uruchomione zabezpieczenie z tytułu udzielonego poręczenia gwarancji dla LOG Debrzno „Naszyjnik Północy”.

dz. 758 - różne rozliczenia - w dziale tym nie wykorzystano rezerwy środków na nie przewidziane wydatki.

dz. 801 – oświata i wychowanie - 95,63% - mniejsze środki poniesiono na zakup podręczników i pomocy naukowych w ramach organizacji metod nauczania dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych i gimnazjach.

dz. 851 – ochrona zdrowia - 80,57% - w dziale tym nie wykorzystano wszystkich środków na zakup programów i nagród w ramach programu zwalczania narkomanii. Nie wydatkowano środków na kolonie letnie dla dzieci.

dz.900 – gospodarka komunalna i ochrona środowiska - 94,43% - przyczyną nie wykonania planu są zaległości od osób fizycznych dot. opłat za odpady komunalne.

dz. 921 – kultura i ochrona dziedzictwa narodowego - 96,76% - w tym dziale nie wydatkowano środków na opracowanie dokumentacji technicznej na budowę sali wiejskiej w Wilkowie. Nie wykorzystano również środków na uzupełnienie Gminnej Ewidencji Zabytków. W całości nie zostały wykorzystane środki na utrzymanie i remonty bieżące sal wiejskich.

dz. 926 – kultura fizyczna i sport - 87,09% - nie zrealizowano wydatków w zakresie utrzymania szatni sportowych ze względu na inny termin wystawienia faktury. Wydatkowano również mniejszą kwotę na prace związane z wykonaniem boiska sportowego w miejscowości Wilkowo.

Komisja zapoznała się i przeanalizowała dotacje z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, jak również sposobu ich wydatkowania. Stwierdzono, że dotacje realizowane były prawidłowo.

Analizowano projekty i programy realizowane z udziałem środków obcych. Ich realizacja przebiegała zgodnie z planem.

Oceniono również wykorzystanie dotacji z budżetu dla instytucji kultury oraz dla zakładu budżetowego w 2015 r. Nie wniesiono uwag.

Po przeanalizowaniu informacji z realizacji inwestycji w gminie, Komisja stwierdza, że zrealizowano większość zaplanowanych inwestycji.

Komisja oceniła realizację budżetu po stronie wydatków z prawidłową i nie wnosi zastrzeżeń. Jak co roku Wójt Gminy zwracał się do jednostek organizacyjnych gminy o racjonalne i oszczędne gospodarowanie środkami przeznaczonymi na ich działalność.

W 2015 roku Rada Gminy podjęła **8 uchwał** w sprawie zmian w budżecie, a Wójt Gminy wydał **40 zarządzeń** w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie.

W 2015 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku nie wniosła zastrzeżeń do uchwał.

Komisja przeanalizowała stan zadłużenia Gminy. Stwierdziła, że z tytułu pożyczek i kredytów na koniec roku budżetowego stan zadłużenia wynosi **4.898.764,00 zł** i stanowi **41,86%** wykonanych dochodów ogółem.

W porównaniu do roku 2014 zadłużenie zmalało o **579.223,84 zł**.

Komisja uzyskała wyjaśnienia dotyczące stanu zadłużenia, jego przyczyn, jak również została zapoznana z harmonogramem i sposobem jego spłacania.

Komisja odstąpiła od wydania zaleceń pokontrolnych.

Na tym protokół kontroli zakończono i po odczytaniu podpisano.

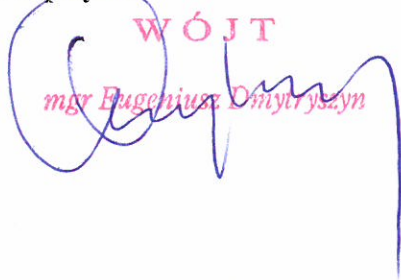
Protokół został sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej – doręczając go Panu Eugeniuszowi Dmytryszynowi – Wójtowi Gminy Koczała, drugi przekazano Przewodniczącemu Rady Gminy Koczała, trzeci pozostaje w aktach Komisji.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w dniu jego podpisania ze strony kontrolowanej jednostki zastrzeżeń nie wniesiono.

Pouczono kierownika jednostki kontrolowanej o możliwości zgłoszenia w terminie 3 dni od podpisania protokołu pisemnych wyjaśnień, co do zawartych w nich ustaleń. Przeprowadzona kontrola została odnotowana w „Księżce kontroli” Urzędu Gminy Koczała na stronie 2 pod pozycją 2.

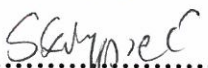
Protokół zawiera 5 ponumerowanych stron.

Podpisy



.....
(kierownika jednostki kontrolowanej
lub osoby go zastępującej oraz osób
do których odnoszą się ustalenia)

Kontrolujący:

1. 
(Jadwiga Polowyszczak
Przewodnicząca Komisji)
2. 
(Elżbieta Balina z-ca przewod.)
3. 
(Agnieszka Skrypeć – członek)
4. 
(Inga Wereszko – członek)
5. 
(Jerzy Walczyński – członek)