

**Protokół z przebiegu posiedzeń
KOMISJI REWIZYJNEJ RADY MIEJSKIEJ W KORONOWIE
W SPRAWIE WYKONANIA BUDŻETU GMINY
ZA 2008 ROK**

Na wstępie należy podkreślić, że w sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Koronowo za 2008 rok. znajduje się pewna ilość błędów rachunkowych i przejęczyzeń. Można je podzielić na dwie grupy. Grupa pierwsza to w istocie drobne błędy dotyczące np. określenia wykonania % planu wpływów i wydatków np. str 31 sprawozdania określenie wykonania wydatków na kulturę fizyczną i sport na 34,6 %. Grupa druga to zaistniałe niezgodności między sprawozdaniami opisowymi np. str 33 dot. wykonania wydatków rozdział 80101 na nauczanie języka angielskiego w szkołach w kwocie 31.377,85 zł, podczas gdy załącznik nr 7 określa te wydatki na kwotę 42.626,19 zł. We wszystkich tego rodzaju przypadkach w celu ustalenia prawdy obiektywnej uzyskano obszernie wyjaśnienia skarbnika oraz odwoływano do treści sprawozdań składanych przez Gminę. Wyjaśnienia w tym zakresie uznano za wystarczające. W niniejszym protokole rezygnuje się z wymienienia wszystkich zauważonych błędów oraz przejęczyzeń.

Przewodniczący Komisji Marszelski podjął też kwestię jakie wielkości budżetu należy uznać za ostateczne i prawidłowe w związku z Uchwałą nr V/12/09 kolegium RIO w Bydgoszczy z dnia 4 marca 2009 stwierdzającej, że Uchwała nr XXVIII /314/08 Rady Miejskiej w Koronowie zmieniająca uchwałę budżetową na 2008 została podjęta z naruszeniem prawa. Wspomniana uchwała RIO wskazała na podanie nieprawidłowej kwoty wyniku finansowego oraz przychodów w kwocie nie pokrywającej deficytu określonego w uchwale Rady Miejskiej z dnia 29.12.2008 roku. W praktyce chodzi o kwotę 776.420 zł po stronie wydatków, o którą zmniejszono część normatywną uchwały, nie dokonano tego w załączniku nr 1 do tejże uchwały, dotyczącym zmian w planie wydatków, dokonano zmniejszenia o wspomnianą kwotę w załączniku nr 2 do uchwały. Różnica 776.420 zł dotyczy wydatków inwestycyjnych planowanych w rozdziałach 60017 – drogi wewnętrzne (526.720 zł) oraz rozdziału 90002 – gospodarka odpadami (250.000 zł). Pan skarbnik wyjaśnił, że kwestie te są rozpatrywane przez odpowiednie organy i komisja winna bazować na wielkościach budżetu określonych w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2008 rok oraz sprawozdaniach finansowych. Postąpiono zgodnie z sugestią Skarbnika.

Podczas swojej pracy komisja kierowała się tym, że podstawą do udzielenia bądź nieudzielenia absolutorium Burmistrzowi koronowa jest tylko i wyłącznie wykonanie budżetu. Powyższe poparte jest obowiązującymi przepisami i orzecznictwem sądowym. Rada nie może więc posługiwać się absolutorium jako instrumentem oceny całokształtu działalności Burmistrza, który jest organem wykonawczym gminy.

Posiedzenia komisji miały miejsce w dniach 26.04, 1.04, 03.04, 07.04 oraz 14.04.

Omawiano szczegółowo dochody budżetu z uwzględnieniem odchyień wykonania dochodów w stosunku do planu. Przedstawiono wpływy ze sprzedaży składników majątku trwałego. Nie osiągnięto planowanych dochodów ze względu na brak chętnych do zakupu byłego Domu Kultury przy ul. Pomianowskiego (obiekt był wyceniony na ok. 400.000 zł). Będą próby sprzedaży tego obiektu za niższą cenę. Wpływy z wynajmu lokali biurowych są mniejsze niż oczekiwano. Są mniejsze wpływy z podatku od nieruchomości od osób prawnych- sprawa dotyczy Kręglu, gdzie ciągle szuka się właściciela tego obiektu, ośrodek nie funkcjonował. Pan Burmistrz określił zasady możliwości ubiegania się o spłatę zaległych rat podatków. O ile spłaci się 50 % , to reszta rat może być częściowo umorzona.

W związku z likwidacją części punktów sprzedaży alkoholu są mniejsze wpływy z tytułu opłat. Poruszono kwestię odsetek uzyskanych od rachunków bankowych. Pan skarbnik

poinformował, że może uzyskać korzystne warunki w tych sprawach. Pozyskano informacje co do dotacji z EFS (dz. 853 rozdz. 85395)- były to szkolenia osób bezrobotnych . Skarbnik oraz Burmistrz przedstawili bardzo obszerne dodatkowe informacje dot. zaległości podatkowych i przedsięwziętych działań w tym zakresie. Wzrasta m.in. liczba wysłanych upomnień. Komisja prosiła o złożenie kopii pisemnego sprawozdania z tego zakresu (po usunięciu danych osobowych).Komisja szczegółowo zajęła się wzrostem zaległości w 2008 roku do kwoty 2.515.554,83 zł. Ustalono, że istotną pozycję stanowi tutaj zaliczka alimentacyjna (900.000 zł) zadanie przejęte przez gminę w omawianym okresie. Wyjaśniono wydatki na zakończenie pilotażu nauczania języka angielskiego (plan 78.960 zł). Zadanie to zrealizowano merytorycznie w 100 % za mniejszą kwotę

Wykonanie budżetu po stronie dochodów wynosi 102,8 %.

Planowane dochody własne gminy w kwocie 18.110.989,34 zł

Zostały zrealizowane w 110,4 % tj. 19.999.088,41 zł

Ponadplanowe wykonanie dochodów własnych wynika ze wzrostu dochodów z tytułu udziału w podatkach dochodowych, rolnym, od czynności cywilnoprawnych, opłaty skarbowej, podatku od spadków i darowizn, windykacji zaległości z lat ubiegłych.

Udział we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych planowany na kwotę 120.000 zł osiągnięto w kwocie 320.439,95 zł co stanowi 267 % planu.

W przypadku udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych plan w kwocie 5.828.328 został wykonany w kwocie 7.571.232 tj. 129,9 % planu.

Plan subwencji z budżetu państwa zrealizowano w 100,00 % czyli w kwocie 19.329.675 zł.

Planowane dotacje celowe w kwocie 11.159.779 zostały przekazane w kwocie 10.878.096,65, co stanowi 97,5 % planu. Niewykorzystane dotacje w kwocie 220.785,49 zł zostały zwrócone do kujawsko-pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

W 100% wykorzystano dotację na zadania realizowane na podstawie porozumienia z organami administracji rządowej w kwocie 6.000 zł- dotyczy utrzymania grobów i miejsc pamięci.

W przypadku realizacji dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2320) planowany dochód wynosił 382.000 zł, otrzymano dotację w kwocie 355.064,22 zł. Niewykorzystana dotacja w wysokości 26.935,78 została zwrócona do Starostwa Powiatowego

Od samorządu województwa na organizację dożynek otrzymano dotację w kwocie 50.000 zł, co stanowi 100 % planu. Została ona wykorzystana w 100 %.

Zapoznając się z wydatkami budżetu wg sprawozdania za 2008 rok Komisja stwierdza, że na planowane 66.011.908,14 zł wykonano 63.531.974,48 tj. 96,2 % planu. Omawiano kwestie wydatków, których nie poniesiono, np. rozdział 75414 obrona cywilna szkolenie przeprowadziła osoba pracująca w urzędzie.

Analizując szczegółowo wydatki wg sprawozdania za 2008 rok Komisja stwierdza, że w niektórych pozycjach nastąpiło przekroczenie wydatków. Na podstawie analizy, także materiałów źródłowych (faktur) Komisja stwierdza następujące przekroczenia planu wydatków.

1. zadanie inwestycyjne budowa i przebudowa nawierzchni ulic Osiedle Mieszkańców. 1000 lecia (I etap) ul modrzewiowa... Przekroczenie nastąpiło kwotą 133,84 zł z

faktury na 591.377,68 zł wystawionej przez wykonawcę dnia 30.10.2008. Burmistrz podaje, że dysponował kontrasygnatą skarbnika gminy.

2. Budowa drogi od ul. Dworcowej do ul. Witosa i zagospodarowanie terenu przy hali sportowo-widowskiej. Przekroczenie nastąpiło kwotą 110,47 zł z faktury od tego samego wykonawcy wystawionej dnia 30.10.2008. Wyjaśnienia Burmistrza j.w.
3. zakupy inwestycyjne dla gminnego centrum reagowania. Faktura za kamerę na 9.000 zł z dnia 29.12.2008 wystawiona na podstawie zamówienia z dnia 22.12.2008. Kwota przekroczenia planu o 8.988,95 zł. Wyjaśnienia Burmistrza j.w.
4. budowa oświetlenia w Stefanowie. Faktura na kwotę 20.994 zł z dnia 22.12.2008 wystawiona na podstawie zlecenia z dnia 19.12.2008. Przekroczenie o kwotę 6.249,84 zł. Wyjaśnienia Burmistrza j.w.
5. Budowa kompleksu boisk „Moje Boisko Orlik 2012”. Zamówienie na prace dodatkowe na 10.000 zł złożono dn. 27.11.2008. Faktura wystawiona 29.12.2008. Zapłacono 31.12.2008. Jest też faktura za inne prace na kwotę 244 zł z dnia 22.12.2008. Należy zauważyć, że plan tego zadania już w chwili zlecenia prac dodatkowych został przekroczony, albowiem Rada dopiero 29.12.2008 przyznała na to zadanie środki dodatkowe 10.000 zł. Nawet po przyznaniu wspomnianej kwoty przekroczenie wynosi 243,14 zł. Wyjaśnienia burmistrza j.w.
6. zakup usług remontowych w urzędzie (nowe okna). Faktura na 29.930,93 zł z dnia 31.12.2008 przekracza kwotą 27.146,36 zł plan wydatków w § 4270. Zamówienie było złożone 22.12.2008, wcześniej uzyskano uzgodnienie od konserwatora zabytków uzyskano 19.02.2009, a pozwolenie na prace 13.03.2009 Wyjaśnienia Burmistrza j.w.
7. wydatki na diety dla strażaków (rozdz. 75412 § 3020). Przekroczenie o kwotę 20.205,63 zł. Zaakceptowano i wypłacono diety strażaków zgodnie z dwiema listami za lipiec i sierpień 2008 na kwoty 8.318,14 zł oraz 13.537,69 zł, złożone w UM Koronowo 17.11.2008. Wypłata nastąpiła dn. 30.12.2008. Burmistrz podał, że zdecydował się wypłacić te kwoty, dla uniknięcia ewentualnych odsetek w przypadku wypłaty w roku 2009 oraz w związku z uchwałą Rady Miejskiej podjętą na sesji 29.12.2009 niezgodnie z opiniami wcześniej odbywających się komisji Rady.
8. inne formy pomocy dla uczniów rozdz. 85415 § 3260 przekroczenie o 7.511,48 zł . Dotyczy różnych wydatków: zakup magnetofonów szt. 7 za 1400 zł, zapomoga na rehabilitację Pana P., wyprawki szkolnej wydatki poniesione jeszcze w 11.2008., zakup strojów w 12.2008. Uzyskano wyjaśnienia, że stan ten był spowodowany brakiem przepływu informacji między szkołami a wydziałem oświaty. Także zbyt późnym rozliczaniem zaliczek udzielonych w 2008 roku.

W podziale na wydatki bieżące i inwestycyjne wydatki zrealizowano następująco:

wydatki bieżące plan 47.203.301,34

wykonanie 46.634.262,77

czyli 96,7 %

Wydatki majątkowe plan 18.808.606,80

Wykonanie 17.897.711,71

Czyli 95,2 %

Dokonano także szczegółowej analizy realizacji zadań i zakupów inwestycyjnych w 2008 roku. Plan obejmował 55 zadań. Omówiono wykonanie wszystkich zadań inwestycyjnych. Uzyskano szczegółowe informacje odnośnie bardzo niskiego „0” wykonania zadań, które zostały w istocie wykonane za pomocą innego rozwiązania (zadanie 3 sieć wodociągowa Trzyczyn- wpięcie się zainteresowanej do sieci wodociągowej prywatnej) , budowa sieci ścieżek pieszo-rowerowych z udziałem powiatu (zadanie 6 oraz 7) czy niskiego wykonania

zadania inwestycyjnego nr. 16 tj. budowa nawierzchni ulic Słowackiego i Wyczółkowskiego (plan 30.000 zł wydatkowano 1000 zł na mapy). Odnośnie zadania 44 „oświetlenie OM za Pilawą, OM Samociążek, Pieczyska” ustalono, że doszło do zaciągnięcia dwóch kredytów bankowych na kwotę w sumie 109.792 zł, podczas gdy finansowanie tego zadania zabezpieczał już wcześniej pobrany kredyt. Na podstawie wyjaśnień skarbnika ustalono, że dodatkowe koszty w związku z tym wynikłe zamknęły się kwotą odsetek 24,06 zł (kredyt udzielono bez prowizji). Przekroczenia planu wydatków na zadania inwestycyjne omówiono powyżej.

W 2008 roku gmina nie udzielała poręczeń.

Dotacja dla instytucji kultury 1.466.800 zł została przekazana instytucjom kultury w 100 %.

Badano także wykorzystanie rezerw ogólnej – 300.000 zł i celowej na zarządzanie kryzysowe w kwocie 100.000. zł. Po szczegółowej analizie dysponowania rezerwami przez Burmistrza stwierdza się nieprawidłowe wykorzystanie części rezerwy na zarządzanie kryzysowe w kwocie 1140 zł na nieprzewidziane wydatki o innym charakterze (odsetki od kredytów).

Poza tym stwierdza się prawidłową realizację przez Burmistrza upoważnień danych Jemu w § 13 uchwały budżetowej.

Uzyskano informację o wykonaniu planu dochodów i rozchodów budżetu gminy koronowo oraz informację o zaciągniętych pożyczkach i poziomie zadłużenia gminy, które na dzień 31.12.2008 wyniosło 18.213.596,51 i stanowi 34,6 % dochodów w 2008 roku.

Na posiedzeniu Komisji uzyskano od burmistrza Koronowa informację o wykonaniu wniosku z kontroli delegacji krajowych urzędu za 2008 rok. Wniosek dotyczył rozważenia przez Burmistrza uzupełnienia Jego delegacji krajowych wystawionych w okresie choroby zastępcy burmistrza o podpisy osoby upoważnionej do zatwierdzenia do wypłaty wspomnianych delegacji w imieniu kierownika jednostki. Burmistrz poinformował, że podpisy zostały uzupełnione.

Na wniosek przewodniczącego komisji poruszono sfinansowania usługi transportu piasku na plażę i inne miejsca-

Ustalono, że urząd zakupił ok. 1000 ton piasku z przeznaczeniem na plażę na pieczyskach oraz wysypanie placu zabaw na witosa. Zakup w Bydgoszczy-Fordonie cena 10 zł plus VAT razem faktura z 30.06.2008 opiewa na 12.871 zł –zapłacona z WFOŚiGW. Nie wyjaśniono kwestii sfinansowania usługi transportu ilości piasku. Burmistrz początkowo poinformował, że koszt transportu to ok. 60.000 zł, jednak właściciel wyjechał za granicę i faktury nie przesłano. Może będzie to sponsoring. Zlecenie na usługę transportu jednak istnieje. Na następnym posiedzeniu Burmistrz stwierdził, że zlecenia nie było.

Koronowo dnia...14.06.08...

Marek Stawow
Boracz King
Bielierska Czo
Leo 5