

**Komisji Rewizyjnej
Rady Gminy Osielsko**
z dnia 14 maja 2015 roku

o wykonaniu budżetu gminy Osielsko za 2014 rok

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Konrad Cichański - przewodniczący,
2. Krystyna Lachowska - członek
3. Iwona Ratuszna - członek.

Działająca na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) i uchwały Nr II/5/2014 Rady Gminy Osielsko z dnia 2 grudnia 2014 roku w sprawie powołania składu osobowego komisji oraz art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) na posiedzeniach w dniach 24.03.2015, 25.03.2015, 16.04.2015, 17.04.2015, 7.05.05.2015 r rozpatrzyła:

- 1) sprawozdanie finansowe za rok 2014;
 - 2) sprawozdanie z wykonania budżetu gminy Osielsko za rok 2014 wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 20 kwietnia 2015 r. o tym sprawozdaniu;
 - 3) informację, o której mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
- Komisja po rozpatrzeniu wskazanych dokumentów stwierdza, co następuje:

Plan budżetu po zmianach na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosił:

dochody 53 563 757,91 zł

wydatki 59 413 757,91 zł.

Różnica między planowanymi dochodami a planowanymi wydatkami po zmianach stanowi deficyt w kwocie 5 850 000 zł. Jako źródło pokrycia planowanego deficytu Rada Gminy wskazała przychody z pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu w kwocie 1 015 000 zł, kredyt - 3 485 000 zł i wolne środki z lat ubiegłych – 1 350 000 zł.

W trakcie roku plan dochodów został zwiększony o 3,43 %. Planowane dochody wzrosły o kwotę 1 775 681,91 zł. Planowane wydatki zostały zwiększone o kwotę 1 925 681,91 zł co stanowi 3,35 %.

Dochody zostały wykonane w kwocie 54 187 621,08 zł co stanowi 101,2 % planu. Wydatki zostały wykonane w kwocie 55 027 501,39 zł co stanowi 92,6 % planu. Wynik budżetu to deficyt w kwocie 839 880,31 zł, (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce i deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r.).

Poddano kontroli:

Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Osielsku:

1. Wydatki bieżące GOSiR-u:

- 1) funkcjonowanie basenu - 1 097 317,80 zł,
- 2) utrzymanie boisk, stadionów i Orlików na terenie gminy Osielsko - 246 771,36 zł,
- 3) funkcjonowania bazy wypoczynkowej w Bożenkowie – 31 576,18 zł, wraz z wynagrodzeniem bezosobowym (naprawy i konserwacje bazy wypoczynkowej);
- 4) dowóz uczniów na zawody szkolne - 19 243,00 zł;
- 5) wydatki związane z Nordic Walking - 43 684, 93 zł,
- 6) imprezy pływackie - mityng pływacki dla niepełnosprawnych - 495,59 zł;

- 7) gminny Rajd Rowerowy - 1 194,00 zł;
- 8) puchary, medale, nagrody, statuetki - 9 936,37 zł;
- 9) remonty obiektów – 54 961,41 zł;
- 10) wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników nie ujęte pkt. 1,2 3, częściowo 5, odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych pracowników, inne wydatki dotyczące pracowników - 463 137,28 zł;
- 11) pozostałe - 18 068,26 zł.

2. Bezpłatne korzystanie z basenu:

Do korzystania bezpłatnego mają prawo dzieci do lat 3 , pod opieką dorosłych. Z biletów ulgowych mogą korzystać dzieci od lat 3, młodzież szkolna oraz studenci do lat 25, emeryci, renciści oraz osoby niepełnosprawne- wszyscy za okazaniem legitymacji. Zorganizowane grupy zawodników zrzeszonych w klubach sportowych mających siedzibę na terenie gminy Osielsko korzystają z pływalni nieodpłatnie 2 godziny miesięcznie, w ramach wolnych miejsc na torach pływalni. Dyrektor GOSIR-u może zwiększyć ilość nieodpłatnych godzin dla klubów sportowych działających na terenie gminy, których zawodnicy osiągają wysokie wyniki na szczeblu krajowym lub międzynarodowym w pływaniu lub triathlonie. Natomiast w okresie ferii, dzieci i młodzież ze szkół podstawowych, gimnazjalnych i ponadgimnazjalnych może korzystać z pływalni do godz. 15.00 z odpłatnością 1 zł.

3. Stan boisk po okresie zimowym.

Komisja dokonała w terenie oględzin placów zabaw i boisk w Osielsku Niwach, Wilczu, Jarużynie, Żołędowie Bożenkowie Maksymilianowie i Niemczu. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dochody z wynajmu lokali mieszkalnych.

1. Łącznie Gmina Osielsko gospodaruje 62 lokalami w 14 budynkach, w których znajduje się:

- a) 51 lokali mieszkalnych
- b) 11 lokali socjalnych

Ponadto Gmina wynajmuje w celu podnajmu 1 lokal mieszkalny w Bożenkowie.

2. Mieszkaniowy zasób gminy kształtuje się następująco:

- 1) lokale komunalne, w budynkach stanowiących własność Gminy Osielsko, tj. 11 budynków, w których znajduje się:
 - a) 42 lokali mieszkalnych
 - b) 8 lokali socjalnych
- 2) 2 lokale mieszkalne w budynku Skarbu Państwa - PKP, przy ul. Sygnałowej 3 w Maksymilianowie,
- 3) 1 lokal mieszkalny, którego Gmina Osielsko jest właścicielem zlokalizowany w budynku będącym współwłasnością przy ul. Szosa Gdańska 17 w Osielsku;
- 4) lokale komunalne, w budynku wspólnoty mieszkaniowej przy ul. Osiedlowa 3 w Bożenkowie, w którym znajduje się 9 lokali mieszkalnych (nabyte od Agencji Mienia Wojskowego):
 - a) 6 lokali komunalnych
 - b) 3 lokale socjalne.

3. Poza wymienionym w ust. 2 zasobem mieszkaniowym, Gmina Osielsko jest właścicielem budynku nie spełniającego warunków dla budynku mieszkaniowego, lecz spełniającego warunki dla pomieszczeń tymczasowych, położonego przy ul. Szosa Gdańska 23A.

Na dzień 1 stycznia 2014 r. należności pozostałe do zapłaty w czynszu mieszkaniowym wynosiły 62 338,08 zł.

Należności przypisane w ciągu roku 2014 wynosiły 337 105,75 zł.

Łącznie kwota należnych do zapłaty czynszów najmu w roku 2014 wyniosła 399 443,83 zł.

Dochody otrzymywane (dokonane przez lokatorów wpłaty w 2014 roku) wyniosły 323 003,15 zł.

Saldo do zapłaty wg stanu na dzień 31.12.2014 r. wynosiło 76 440,68 zł, z tego:

- zaległości 82 533,56 zł,
- nadpłaty 6 092,88 zł.

Na sumę zaległości składają się 24 pozycje (zalegający z zapłatą najemcy mieszkań).

W tym trzy pozycje z najwyższą zaległością to kwota 54 298,30 zł. co stanowi 65,79 % ogółu należności pozostałych do zapłaty.

Wobec dłużników prowadzone jest postępowanie egzekucyjne. (w 2 sprawach zostały wydane nakazy zapłaty z klauzulami wykonalności). Nakazy zostały przekazane do realizacji komornikom sądowym.

Poddano kontroli wydatki w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Osielsku

W 2014 roku z pomocy społecznej skorzystało 293 rodziny. W 2014 roku GOPS dokonał wypłat zasiłków:

1. Zasiłki stałe dla 34 osób na kwotę 119.163 zł,
2. Zasiłki okresowe przyjęto 600 wniosków, wypłacono 444.859 zł na rzecz 179 rodzin,
3. Zasiłki celowe – 1090 wniosków, udzielono pomocy na kwotę 179.228 zł. Zasiłki celowe wypłacane są ze środków gminy,
4. Zasiłki na dożywianie stanowią kwotę 149.250 zł. Z dożywiania korzysta 114 uczniów i 28 osób dorosłych.
5. Usługi opiekuńcze 4 osoby. Opiekunki zatrudnione są na umowę zlecenie z wynagrodzeniem 10 zł brutto za godzinę.
6. 11 osób przebywa w Domach Pomocy Społecznej i w roku ubiegłym zapłacono za ich pobyt 289.756 zł. Natomiast 10 osób dowożonych jest do DPS-u w Gądeczu. GOPS ponosi koszty dowozu w kwocie 48.803 zł.
7. Z zasiłku tzw. becikowego w wysokości 1.000 zł skorzystało 77 osób i 24 osoby otrzymujące zasiłki rodzinne.
8. Zasiłki rodzinne wypłacono kwotę 506.186 zł, zostało wydane 588 decyzji.
9. Wypłacono dodatki mieszkaniowe na kwotę 122 813 zł.
10. Dodatki energetyczne wypłacono na kwotę 504 zł.

Utracone dochody w 2014 roku

Skutki obniżenia górnych stawek podatków:

Rada Gminy Osielsko podjęła trzy uchwały obniżające maksymalne stawki podatków.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków ogółem wynoszą 1 343 164,43 zł i tak:

- 1) w podatku od nieruchomości – 1 071 541,00 zł, w tym:
 - a) osoby prawne – 302 614,00 zł,
 - b) osoby fizyczne – 768 927,00 zł,
- 2) w podatku rolnym – 80 140,00 zł, w tym:
 - a) osoby prawne – 9 564,00 zł,
 - b) osoby fizyczne – 70 576,00 zł,
- 3) w podatku od środków transportowych – 191 483,43 zł, w tym:
 - a) osoby prawne – 64 163,53 zł,
 - b) osoby fizyczne – 127 319,90 zł.

Skutki udzielonych przez Radę Gminy Osielsko ulg i zwolnień dotyczą podatku od nieruchomości. Udzielono zwolnienia:

- 1) dla gminnych jednostek organizacyjnych – 1 104 331,25 zł, w tym:
 - a) GZK w Żołędowie, głównie z tytułu opodatkowania budowli związanych z dostarczaniem wody i odprowadzaniem ścieków – 1 027 698,90 zł,
 - b) Gminna Biblioteka Publiczna w Osielsku – 1 148,01 zł,
 - c) Gminny Ośrodek Kultury w Osielsku – 33 197,23 zł,
 - d) Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji – 42 287,11 zł.
- 2) Dom Pomocy Społecznej w Bożenkowie – 7 747,60 zł,
- 3) Komenda Wojewódzka Policji w Bydgoszczy – 273,87 zł.

Podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny od osób fizycznych za 2014 r.

Należności z tytułu podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego od osób fizycznych za 2014 r. wynosiły 5 128 832,11 zł, w tym podatek od nieruchomości – 4 942 891,07 zł, podatek rolny – 182 326,16 zł, podatek leśny – 3 614,88 zł.

Wpłaty na ww. podatki w 2014 r. wyniosły 4 099 883,55 zł (wpłaty na zaległości sprzed 2014 r. – 192 939,18 zł, wpłaty na bieżące należności – 3 906 944,37 zł), w tym podatek od nieruchomości – 3 915 355,32 zł, podatek rolny – 181 017,23 zł, podatek leśny – 3 511,00 zł. Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego od osób fizycznych na 31.12.2014 r. wynosiły 1 078 516,85 zł. Na kwotę zaległości składa się zaległość sprzed 2014 roku – 729 506,01 zł i z roku 2014 w kwocie – 349 010,84 zł w tym: podatek od nieruchomości - zaległość sprzed 2014 roku – 726 418,01 zł i z roku 2014 w kwocie – 344 463,68 zł, podatek rolny - zaległość sprzed 2014 roku – 2 970,20 zł i z roku 2014 w kwocie – 4 422,16 zł, podatek leśny - zaległość sprzed 2014 roku – 117,80 zł i z roku 2014 w kwocie – 125,00 zł.

W stosunku do zaległości podatkowych prowadzone jest postępowanie egzekucyjne. W roku 2014 dostarczono zalegającym podatnikom 3 094 upomnienia. Po terminie płatności I raty 753, II raty 832, III raty 694, IV raty 815 upomnień. Wystawiono i przekazano do realizacji do urzędów skarbowych na terenie całego kraju w roku 2014 – 518 tytułów wykonawczych na kwotę 377 008,92 zł. Urzędy Skarbowe w ciągu ub. roku wpłaciły na zaległość główną kwotę 184 924,39 zł. Do dnia 08 maja 2015 r. na poczet zaległości wpłynęło 149 409,70 zł, w tym kwota 88 262,64 zł została również wpłacona przez urzędy skarbowe. W celu zabezpieczenia należności z tytułu zaległości podatkowych dokonano wpisów do ksiąg wieczystych prowadzonych dla nieruchomości stanowiących własność zalegających podatników. Ogólna kwota należności zalegających wynosi 510 522,30 zł, w roku 2014 r. dokonano wpisów na kwotę 78 316,75 zł, w roku 2015 do dnia 08 maja 2015 r. na kwotę 84 038,10 zł.

Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 2014 r.

Należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 2014 r. wynosiły 1 921 941,20 zł, w tym opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 1 836 429,20 zł, usługa dodatkowa w zakresie odbioru odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości – 82 742,00 zł, usługa dodatkowa za odbiór dodatkowych worków – 2 770,00 zł.

Wpłaty na ww. opłaty w 2014 r. wyniosły 1 790 216,97 zł (wpłaty na zaległości sprzed 2014 r. – 42 923,60 zł, wpłaty na bieżące należności – 1 747 293,37 zł), w tym opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 1 711 060,57 zł, usługa dodatkowa w zakresie odbioru odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości – 76 386,40 zł, usługa dodatkowa za odbiór dodatkowych worków – 2 770,00 zł.

Zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na 31.12.2014 r. wynosiły 149 151,14 zł.

Na kwotę zaległości składa się zaległość sprzed 2014 roku – 5 680,60 zł i z roku 2014 w kwocie – 143 470,54 zł w tym: opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi - zaległość sprzed 2014 roku – 5 596,60 zł i z roku 2014 w kwocie – 136 458,54 zł, usługa dodatkowa w zakresie odbioru odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości - zaległość sprzed 2014 roku – 84,00 zł i z roku 2014 w kwocie – 7 012,00 zł.

W celu wyegzekwowania zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wysłano 692 upomnienia; po terminie płatności VI raty za 2013 r. - 494, I-IV raty 2014 - 91, V raty 107 upomnień. W roku 2015 wg. stanu na dzień 08 maja na poczet zaległości wpłynęło 98 144,34 zł. Kwota zaległości z lat 2013 i 2014 wynosiła 43 265,80 zł. W roku 2015 wysłano 575 upomnień dotyczących zaległości z lat ubiegłych. W celu ograniczenia zaległości o terminie płatności raty są wysyłane komunikaty SMS do osób, które zarejestrowały się w systemie SISMS.

Kontrola została przeprowadzona w Gminnym Zakładzie Komunalny w Żołędowie w zakresie dotacji na drogi, zajęcie pasa drogowego, sprzątania przystanków i opróżniania koszy ulicznych.

W roku 2014 Gminny Zakład Komunalny Żołędowie otrzymał w formie dotacji na bieżące utrzymanie dróg gminnych kwotę 1 535 000 zł. Dotacja została rozliczona. Dotacja przeznaczona została na realizację zadań związanych z bieżącym utrzymaniem dróg, w tym;

1. Zimowe utrzymanie dróg - 96 255,33 zł,
2. Równanie dróg gminnych wykorzystano kwotę 386 257,50 zł - ok. 453,50 km dróg,
3. Utwardzenie dróg gminnych kruszywem na realizację tego zadania wykorzystano kwotę 231 719,75 zł, z czego zakupiono 4 756,81 ton kruszywa na utwardzenie dróg gminnych.

Komisja dokonała sprawdzenia częstotliwości równania ul. Chabrowej w Osielsku. W trakcie roku 2014 ulica ta była równana 16 razy, koszt równania stanowi kwotę 9 027,20 zł.

Opłata za zajęcie pasa drogowego

- 1) Wydano w roku 2014 - 205 decyzji w sprawie naliczenia opłat jednorazowych za zajęcia pasa drogowego na sumę 13 210,40 zł
- 2) 139 decyzji z tytułu wbudowania urządzeń w pas drogowy; należność w roku 2014 - 38 466,38 zł i w każdym roku następnym roku 79 692,08 zł.

Otrzymane dochody wynikające z powyższych decyzji oraz dochody wynikające z decyzji wydanych w latach ubiegłych w łącznej kwocie 1 315 382,62 zł zostały przekazane do budżetu gminy Osielsko.

Zarząd WFOŚ i GW w Toruniu umorzył gminie pożyczki w kwocie 154.200 zł. Na dzień 31 grudnia 2014 roku kwota zadłużenia gminy wynosi 21 378 467 zł. Wydatki na obsługę długu i rozchody z tytułu spłat zaciągniętych zobowiązań wynosiły 6 431 508,85 zł, co stanowi 11,87 % dochodów.

Gmina Osielsko nie posiada zobowiązań wymagalnych. Nie udzielała poręczeń i gwarancji.

W dniu 22 grudnia 2014 roku Rada Gminy podjęła uchwałę Nr IV/10/2014 w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2014.

Komisja Rewizyjna stwierdza, że powyższa analiza daje podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o wykonaniu budżetu gminy Osielsko oraz do wystąpienia do Rady Gminy Osielsko z wnioskiem o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Osielsko za rok 2014 .

1.....

2.....*Sachowski Krzysztof*.....

3.....*Ratuszna Ilona*.....