

PROTOKÓŁ

z dnia 27-03-2008; 02-04-2008; 08-04-2008; 10-04-2008 roku

Temat: Analiza sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Nowosolna za 2007 rok.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z następującymi dokumentami:

- Sprawozdanie z wykonania budżetu gminy Nowosolna za 2007 rok,
- Instrukcja obiegu dokumentów i instrukcja inwentaryzacyjna – obowiązująca w Gminie Nowosolna,
- Zakładowy plan kont obowiązujący w Gminie Nowosolna,
- Uchwała nr VI/22/07 Rady Gminy Nowosolna w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nowosolna na 2007 rok,
- Uchwały Rady Gminy Nowosolna i Zarządzenia Wójta Gminy wprowadzające zmiany do budżetu Gminy Nowosolna,
- Sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za 2007 rok,
- Sprawozdanie o nadwyżce/ deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2007 rok,
- Sprawozdania z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej za rok 2007,
- Roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2007 r.
Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego – 2.022.354,67 zł
Środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym na dzień 31 grudnia roku sprawozdawczego – 964,53 zł,
Środki dotacji i subwencji przeznaczone w grudniu na styczeń następnego roku – 182.136,00 zł,
Stan środków funduszy pomocowych – 10,34 zł.
- Kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2007 rok,
- Kwartalne sprawozdanie o stanie należności za 2007 rok
Należności wynoszą 558.675,10 zł z tego wymagalne należności 558.675,10 zł w tym z tytułu dostaw towarów i usług 54.244,72 zł

Analizę wykonania budżetu Gminy Komisja Rewizyjna rozpatrywała w 3 obszarach:

1. Realizacja i wykonanie budżetu po zmianach na podstawie uchwał rady Gminy na 31-12-2007 r,
2. Realizacja budżetu w trakcie roku obrotowego wynikająca z protokołów Komisji rewizyjnej,
3. Kryteria rzetelności, gospodarności i celowości w zakresie wykonania budżetu a zwłaszcza przestrzeganiem dyscypliny finansów publicznych.

Ad. 1

Budżet Gminy Nowosolna na 2007 rok ustalony został Uchwałą nr VI/22/07 Rady Gminy Nowosolna z dnia 15 lutego 2007 roku w wysokości:

- | | |
|-----------------------|-----------------|
| • dochody i przychody | 9.901.820,00 zł |
| • wydatki i rozchody | 9.901.820,00 zł |
| • planowany deficyt | 303.080,00 zł |

Po wprowadzeniu zmian budżet Gminy Nowosolna na 31-XII-2007 r. przedstawiał się następująco:

- dochody i przychody 11.404.294,73 zł,
- wydatki i rozchody 11.404.294,73 zł
- Planowany deficyt 1.265.338,00 zł

Na uwagę zasługują zobowiązania wymagalne Zakładu Budżetowego na 31-12-2007 roku w kwocie 34.084,26 zł z tego (strona 5 sprawozdania)

- a) z tytułu towarów i usług 18.141,42 zł
- b) ZUS 15.942,84 zł

Z odpowiedzi Pani Skarbnik w dniu 10-04-2008 r. wynika, że zobowiązania wobec ZUS dotyczą VIII i IX 2005 i IX 2007 roku, pozostałe z tytułu towarów i usług dotyczą 2007 roku. Znaczącą kwotę stanowią również należności budżetowe Gminy Nowosolna na 31-12-2007 r. (str. 8) w kwocie 504.430,38 zł, w tym należności podatkowe.

Wysoka kwota należności podatkowych wynika również z przyczyn obiektywnych (brak możliwości wyegzekwowania należności).

Komisja wskazuje jednak dużą poprawę w zakresie ściągłości podatków (str. 10), bowiem upomnienia i tytuły wykonawcze wykazują wysoką dynamikę- przykładowo 1445 upomnień w podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym.

Wykonanie dochodów w stosunku do planu stanowi 106,47%, co jest zjawiskiem pozytywnym.

Ad. 2

Realizację budżetu w trakcie roku Komisja Rewizyjna ocenia na podstawie:

1. Protokołu z dnia 12-09-2007; 19-09-2007 oraz 25-09-2007 roku w zakresie wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2007 roku.
2. Protokół Komisji Rewizyjnej- ocena wykonania inwestycji w 2007 roku.

Komisja krytycznie oceniła realizację dochodów podatkowych w I półroczu 2007 r. (1lub 2 upomnienia, brak daty wysłanych upomnień, mimo próśb ze strony Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej). Stan płatności za inwestycje za I półrocze 2007 r. wynosił 0,6% i nie świadczył pozytywnie o realizacji procesu inwestycyjnego a środki były ulokowane na lokacie bankowej. Odpowiednie wyjaśnienia do protokołu przedstawił Wójt T. Bystroński (załącznik- protokół Komisji Rewizyjnej za I półrocze).

Komisja Rewizyjna stwierdza, że realizacja inwestycji nie zawsze prowadzona jest zgodnie z procedurami. Przykładowo protokół z odbioru chodnika w Kopance oraz inne (załącznik- protokół Komisji Rewizyjnej-ocena inwestycji za 2007 rok).

Pozostaje wreszcie kwestia opisanie faktury przez p. Kuca „Proszę o zapłacenie. Roboty wykonane zgodnie z umową nr 129/8/2005 oraz protokołem odbioru z dnia 18-10-2007 r. Komisja Rewizyjna kolejny raz zwraca uwagę na problemy realizacji i dokumentowania inwestycji oraz odpowiedzialności wyżej wymienionych osób oraz Wójta Gminy.

Ad. 3

Komisja Rewizyjna wskazała również na możliwość naruszenia dyscypliny finansów publicznych w Zakładzie Gospodarki Komunalnej (załącznik protokół). Z wyjaśnień p.o. Skarbnika p. Marioli Dolińskiej wynikało, że sprawie nadano dalszy bieg, kierując ją do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych.

Komisja rewizyjna oczekuje od p. Wójta wyjaśnień co do zakresu i procedur kontrolnych w Urzędzie Gminy oraz wniosków na przeszłość w zakresie kontroli i audytu.

Woo
Kulz 

Wnioski:

1. Komisja Rewizyjna stwierdza w dziale 900 – gospodarka komunalna i odnowa środowiska, dotyczące oświetlenia ulic, placów i dróg na plan w kwocie 425.000 zł zrealizowano wydatki 227.800,93 zł, co stanowi 53,60%.
Komisja stawia pytanie dlaczego dział potraktowany priorytetowo przez radnych w budżecie na 2007 rok nie został zrealizowany.
Podobne pytania pojawiają się w odniesieniu do innych inwestycji takich jak „Metropolitalna sieć szerokopasmowego dostępu do Internetu” i „Centrum Kultury i Ekologii w Plichtowie”.
2. Komisja stwierdza, że należy ściśle określić w polityce rachunkowości zasady i terminy odbioru środków trwałych i wprowadzania ich do ewidencji księgowej (Komisja stwierdziła, że od daty odbioru przez kilka miesięcy nie wprowadzono środków trwałych do ewidencji).
3. W trakcie realizacji inwestycji Komisja rewizyjna dopatrzyła się pewnych nieprawidłowości w zakresie dokumentowania inwestycji i ich odbioru. (Protokół z oceny inwestycji za 2007 rok). Powstaje kwestia właściwego nadzoru nad realizacją inwestycji.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:

1. Michał Nowacki - przewodniczący
2. Andrzej Jackiewicz - członek
3. Katarzyna Kucharska - członek

.....
.....
.....