

Mieroszów, 17 maja 2013 roku

**Protokół
Z KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU
GMINY MIEROSZÓW ZA 2012 ROK**

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej Mieroszowa na posiedzeniach w dniach 10.05.2013 r. oraz 17.05.2013 r., zapoznała się z informacją z wykonania budżetu Gminy Mieroszów za 2012 r. wraz z kompletem załączników, informacją o zmianach w Wieloletniej Prognozie Finansowej wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej dotyczącej sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Mieroszów za 2012 r., a także z informacją o stanie mienia komunalnego, sprawozdaniem finansowym Gminy Mieroszów za 2012 r., informacjami o kształtowaniu się WPF, w tym o realizacji przedsięwzięć w 2012 r. oraz sprawozdaniem z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury. Po zapoznaniu się z ww. materiałami Komisja Rewizyjna stwierdziła co następuje:

1. DOCHODY

Uchwalony **budżet Gminy po stronie dochodów**, wynoszący na początek roku **26 054 939 zł**, został zmieniony uchwałami Rady Miejskiej oraz zarządzeniami Burmistrza i na koniec roku 2012 wyniósł **25 653 914,78 zł**, tj. uległ zmniejszeniu o 401 024,22 zł. **Wykonanie dochodów** w roku 2012 wyniosło **23 854 896,25 zł**, co stanowi **92,99%** rocznego planu po zmianach. **Wykonany budżet po stronie dochodów różnił się od pierwotnie planowanego o 2 200 042,75 zł.**

W porównaniu z rokiem ubiegłym dochody zmalały o 511 329,36 zł, na co największy wpływ miało przede wszystkim niskie wykonanie dochodów z majątku (83,15 % w stosunku do planu na 31.12.2012 r.), dochodów z opłaty eksploatacyjnej (52,75%), podatku od czynności cywilnoprawnych (62,04%) oraz dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące i na inwestycje (84,15%). Wykonanie dochodów bieżących wyniosło 20 372 624,71 zł i było o 1 403 512,29 zł niższe od pierwotnego planu uchwalonego na 2012 r. (93,94% wykonania w stosunku do planu z dnia 31.12.2012 r.). Wykonanie dochodów majątkowych wyniosło 3 482 271,64 zł i było o 796 530,36 zł niższe od pierwotnego planu uchwalonego na 2012 r. (87,80 % wykonania w stosunku do planu z dnia 31.12.2012 r.). Komisja Rewizyjna zwraca szczególną uwagę na utrzymujące się od kilku lat niskie dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej: w roku 2011 dochody z tego tytułu wyniosły 632 077 zł, tj. 63,2% planu, w roku 2012 dochody z tego tytułu wyniosły 573 700 zł, tj. 52,75% planu.

Ponadto w układzie syntetycznym wykonania dochodów Gminy, Komisja Rewizyjna zwróciła uwagę na niskie wykonanie planu dochodów Gminy wg stanu na 31.12.2012 r. w następujących pozycjach:

- Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa: środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów, sam. woj. pozyskane z innych źródeł: 16,9%.

Wynika to z niewielkiego stopnia zrealizowania zadania pn. „Rewitalizacja strefy śródmiejskiej Mieroszowa” w ramach RPO WD (pierwotny plan 840 000 zł, plan po zmianach 560 064 zł, wykonanie 94 901,31 zł).

- Dział 710 Działalność usługowa: wpływy z tytułu opłat cementarnych po likwidacji ZGKiM wyniosły zaledwie 56,3% planu;
- Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem: wpływy z podatku od środków transportowych - 57,33%, wpływy z opłaty eksploatacyjnej - 52,8%, podatek od czynności cywilnoprawnych – 62,04%;
- Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska: dochody za dostarczanie wody i odbiór ścieków – 86,3%.

Analizując strukturę dochodów na uwagę zasługuje udział dochodów własnych w ogólnym budżecie gminy, który kształtował się na poziomie 42% tj. o 11% wyższym od stanu na 31.12.2011 r. Wynika to z wyższych dochodów z majątku, które do analogicznego okresu roku ubiegłego wzrosły o 1 034 065,80 zł, dochodów majątkowych (wzrost o 405 720,06 zł), dochodów z tyt. podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego – wzrost o 190 485,25 zł.

W 2012 r. nastąpiło zmniejszenie w stosunku do 2011 r. subwencji przekazanej gminie o 327 350 zł, co miało nieznaczny wpływ na zmianę udziału procentowego subwencji w stosunku do dochodów ogółem (25,9% w 2011 r., 25% w 2012 r.). Zwiększył się natomiast udział w dochodach budżetu państwa (z 12,5 % w 2011 r. do 16,37% w roku 2012).

W roku 2012 nastąpił znaczny, bo aż 12% spadek udziału dotacji celowej z budżetu państwa na zadania bieżące i inwestycyjne oraz środków pozyskanych z innych źródeł. Dotacje celowe oraz środki pozyskane z innych źródeł stanowiły w 2011 r. 30,5% dochodów gminy (7 438 633,54 zł), w 2012 r. było to 18,5% (4 422 209,90 zł).

2. WYDATKI

Uchwalony budżet Gminy po stronie wydatków, wynoszący na początek roku 25 020 637 zł, został zmieniony uchwałami Rady Miejskiej oraz zarządzeniami Burmistrza i na koniec roku 2012 wyniósł 24 932 073,96 zł, tj. uległ zmniejszeniu o 88 563,04 zł. Wykonanie planów wydatków w roku 2012 wyniosło 22 976 772,30 zł, co stanowi 92,16% rocznego planu po zmianach. Wykonany budżet po stronie wydatków różnił się od pierwotnie planowanego o 2 043 864,70 zł.

W porównaniu z rokiem ubiegłym wydatki zmalały o 1 374 982,08 zł.

Wydatki bieżące w 2012 r. stanowiły 88% wydatków ogółem (w 2011 r. udział wydatków bieżących w całości wydatków był o 9,2% niższy i wyniósł 78,8%).

Wydatki majątkowe w 2012 r. stanowiły niecałe 12% wydatków ogółem, co oznacza niemal 10% spadek w stosunku do roku 2011 (w 2011 r. wydatki majątkowe stanowiły 21,2% ogółu wydatków).

Spląty otrzymanych kredytów stanowiły w 2012 r. ponad 7% wydatków ogółem. Na obsługę długu wydatkowano kwotę 2 076 036,29 zł, co stanowi 8,1% wykonanych dochodów przy dopuszczalnej wysokości wskaźnika 15%.

Łączne zadłużenie Gminy Mieroszów z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2012 r. wyniosło 6 165 811,22 zł i zmniejszyło się w stosunku do roku 2011 o 1 034 301,78 zł.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 152 546,13 zł.

W układzie syntetycznym wykonania planu wydatków Gminy, Komisja Rewizyjna zwróciła uwagę na niskie wykonanie planu dochodów Gminy wg stanu na 31.12.2012 r. w następujących pozycjach:

3. ZMIANY W PLANIE DOCHODÓW I WYDATKÓW W 2012 r.

Największe zmniejszenie po stronie dochodów dotyczy działu:

- 700 Gospodarka mieszkaniowa (598 359,58 zł),
- 756 Dochody od osób prawnych, fizycznych i innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej (583 111,18 zł)
- 600 Transport i łączność (270 735 zł).

Łączne zmniejszenia w planie dochodów w 2012 r. wyniosły 1 452 205,76 zł.

Zwiększenie dochodów nastąpiło głównie w działach:

- 010 Rolnictwo i łowiectwo (429 371,97 zł),
- 852 Pomoc społeczna (286 573,80 zł),
- 801 Oświata i wychowanie (137 558,96 zł)
- 854 Edukacyjna opieka wychowawcza (91 853 zł)
- 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska (76 270 zł)

Łączne zwiększenia w planie dochodów w 2012 r. wyniosły 1 021 627,73 zł.

Po stronie wydatków największych zmniejszeń w trakcie roku 2012 dokonano w działach:

- 700 Gospodarka mieszkaniowa (505 231,31 zł),
- 600 Transport i łączność (321 786,58 zł),
- 926 Kultura fizyczna (116 400 zł).

Zwiększenia wydatków dotyczyły przede wszystkim działów:

- 852 Pomoc społeczna (290 073,80 zł),
- 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska (230 810,93 zł),
- 801 Oświata i wychowanie (151 129,96 zł),
- 854 Edukacyjna opieka wychowawcza (98 559 zł)
- 757 Obsługa długu publicznego (80 000 zł),
- 010 Rolnictwo i łowiectwo (79 791,97 zł),
- 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego (70 540 zł).

4. WYKONANIE WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH ZA 2012 r.

Wg uchwały budżetowej wydatki na inwestycje w 2012 r. miały wynieść 3 366 022 zł, plan wydatków inwestycyjnych po zmianach wynosił 3 033 129 zł. Zadania inwestycyjne wykonane zostały na kwotę 2 712 274,02 zł, tj. o 653 747,98 zł mniej niż zakładała uchwała budżetowa. Poziom wykonania inwestycji w stosunku do pierwotnego planu wyniósł 80%, zaś względem planu na 2012 rok po zmianach 89%.

Wykonanie inwestycji planowanych na 2012 r. w uchwale budżetowej kształtuje się następująco:

1. Przebudowa drogi gminnej ul. Strzelców w Mioszowie oraz remont drogi powiatowej 3399D na odcinku ul. Hożej i części ul. Kwiatowej w Mioszowie:
plan 158 722 zł / wykonanie 131 096,17 zł
2. Rewitalizacja strefy śródmiejskiej Mioszowa:
Plan 1 120 000 zł / wykonanie 699 605,50 zł
3. Remont budynku przy ul. Żeromskiego 28 w Mioszowie:
Plan 7 300 zł / wykonanie 7 627,29 zł

4. Informatyzacja e-urząd:

Plan 10 000 zł / wykonanie 13 275,91 zł

5. Budowa Gminnego Centrum Edukacyjno-sportowego – Gimnazjum, szkoła podstawowa z salą sportową – etap II. Szkoła podstawowa z częścią wspólną:

Plan 100 000 zł/ wykonanie 136 319,93 zł

6. Urządzenie placu zabaw przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Sokołowsku:

Plan 60 000 zł / wykonanie 59 998,67 zł

7. Budowa urządzeń kanalizacji sanitarnej w Mioszowie:

Plan 50 000 zł / wykonanie 25 019,46 zł

8. Rekultywacja składowiska odpadów w Mioszowie:

Plan 1 170 120 zł / wykonanie 1 170 199,32 zł

9. Zagospodarowanie turystyczne pogranicza broumovsko-mioszowskiego – Budowa ściany do wspinaczki:

Plan 150 000 zł / wykonanie 89 622,31 zł

Investycje planowane (łącznie na kwotę 705 683 zł), które nie zostały zrealizowane w 2012 r.:

1. Opracowanie dokumentacji – Budowa drogi ul. Reymonta w Mioszowie:

plan 40 000 zł / wykonanie 0,00 zł

2. Przebudowa drogi gminnej w ciągu ul. Unisławskiej w Sokołowsku:

plan 620 000 zł/ wykonanie 0,00 zł

3. Termomodernizacja wraz z przebudową dachu budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Sokołowsku – opracowanie dokumentacji:

Plan 30 000 zł / wykonanie 0,00 zł

4. Doświetlenie przystanku autobusowego przy ul. Wałbrzyskiej w Mioszowie:

Plan 15 683 zł / wykonanie 0,00 zł

Investycje, które zostały zrealizowane (łącznie na kwotę 379 509,46 zł), a które nie były planowane w pierwotnej wersji budżetu:

1. Remont mostu w Unisławiu Śląskim – dojazd do posesji nr 46,47 i 35:

plan 0,00 zł / wykonanie 32 226 zł

2. Odbudowa mostu w ciągu ul. Słonecznej i odcinka drogi ul. Słoneczna w Sokołowsku – nawalne opady deszczu i powódź w 2010 r.:

plan 0,00 zł / wykonanie 344 733,46 zł

3. Modernizacja kotłowni w budynku Urzędu Miejskiego w Mioszowie – I etap:

Plan 0,00 zł/ wykonanie 2 550 zł

5. INFORMACJA O WYKONANIU PLANU FINANSOWEGO ZA 2012 r. (MCK)

W pierwotnie uchwalonym planie budżetu na 2012 r. dotacja dla MCK została określona na poziomie 1 335 000 zł. Po zamianach planowana kwota dotacji wyniosła 1 401 740 zł. Wykonanie dotacji wyniosło 96,2% planu po zmianach i 101,02% pierwotnie zakładanej dotacji.

MCK zamknął rok 2012 ujemnym wynikiem finansowym w kwocie 82 926,42 zł.

Na koniec grudnia 2012 r.:

- należności wymagalne wyniosły 6 332,61 zł

- zobowiązania wymagalne wyniosły 36 955 zł.

Przychody (1 798 010,53 zł) kształtowały się następująco:

- dotacja:	1 348 737,33 zł (75%)
- przychody ze sprzedaży:	449 273,20 zł (25%)
w tym:	
- kultura:	30 882,13 zł
- biblioteki:	7 479,64 zł
- Unisław Śl.	13 423,44 zł
- kultura fizyczna	29 656,20 zł
- sala ul. Hoża	20 094,41 zł
- pomocniczo-gosp.	305 474,99 zł
hotel	18 685,23 zł
stołówka	284 661,52 zł
- projekty	42 262,39 zł

Rzeczywiste wydatki (1 880 936,95 zł) przekroczyły plan na 2012 r. (1 757 500 zł) o 76 696,95 zł. Wysokość i udział procentowy wydatków na poszczególnych działach:

- kultura:	451 984,88 zł (24%)
- biblioteki:	244 486,33 zł (13%)
- Unisław Śl.:	48 825,29 zł (2,5%)
- kultura fizyczna:	393 691,25 zł (21%)
- sala ul. Hoża:	298 027,43 zł (16%)
- pomocniczo-gosp.:	305 796,12 zł (16,3%)
- projekty:	91 385,65 zł (4,8%)
- zakupy inwestycyjne:	46 740 zł (2,4%)

Największa część kosztów poniesiona została na:

- wynagrodzenia, świadczenia na rzecz pracowników, składki na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy, odpisy na zakładowy fundusz socjalny, podróże służbowe: **1 098 993,13 zł (58,4%)**
- zużycie materiałów, zużycie energii i wody, amortyzacja: **344 524,48 zł (18,3%)**
- usługi (telekomunikacyjne i pocztowe, pozostałe usługi obce): **203 180,85 zł (10,8%)**
- zużycie artykułów do stołówki: **126 270,36 zł (6,7%)**
- opłaty i podatki: **52 722,87 zł (2,8%)**

6. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTKI

Analiza porównawcza Rachunku zysków i strat jednostki pokazuje, iż w stosunku do stanu na koniec roku poprzedniego (2011):

- przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej były o 4 462 116,3 zł niższe, na koniec 2012 r. wyniosły 19 692 380,22 zł;
- koszty działalności operacyjnej były niższe o 3 097 544,58 zł, na koniec roku 2012 wyniosły 19 168 422,64 zł;
- zysk netto był niższy o 1 213 111,42 zł, na koniec 2012 r. wyniósł 587 635,69 zł;

7. ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI

Fundusz jednostki na początku okresu wyniósł 24 451 475,03 zł i był o 6 497 044,31 zł wyższy niż na początku roku 2011.

Fundusz jednostki na koniec okresu osiągnął wartość 26 801 618,50 zł, tj. o 9 013 049,88 zł niższą niż w analogicznym okresie roku poprzedniego.

Wynik finansowy netto za rok 2012 był wartością dodatnią i wyniósł 587 635,69 zł, tj. o 1 213 111,42 zł mniej niż na koniec 2011 r.

Fundusz jednostki na koniec 2012 r. po odliczeniu zysków i strat jednostki wyniósł 27 389 254,19 zł, tj. o 10 226 161,30 zł mniej niż w analogicznym okresie roku poprzedniego.

8. BILANS JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ

Suma aktywów na koniec 2012 r. wyniosła 31 318 927,77 zł

Należności długoterminowe wyniosły na koniec 2012 r. 1 566 211,70 zł i była to wartość o 451 911,50 zł wyższa od stanu na początek roku.

Należności krótkoterminowe zmniejszyły się w ciągu 2012 r. o 1 576 059,48 zł, na koniec roku wyniosły 2 454 911,46 zł.

Zobowiązania długoterminowe wyniosły 0,00 zł.

Zobowiązania krótkoterminowe wyniosły na koniec 2012 r. 2 929 802,83 zł i była to wartość o 1 238 234,97 zł mniejsza od stanu na początek roku.

W oparciu o powyższe ustalenia kontroli na podstawie art. 18a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. nr 142 poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Komisja Rewizyjna w wyniku głosowania 3 „za”, 2 „przeciw”, pozytywnie opiniuje sprawozdanie finansowe i sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Mieroszów za 2012 r. i wnioskuje o udzielenie/nieudzielenie absolutorium Burmistrzowi Mieroszowa.

Na tym protokół zakończono i podpisano:

1. Justyna Pichowicz – przewodnicząca *Richard*
2. Michał Sowa – wiceprzewodniczący *Sowa*
3. Agnieszka Kozłowska *Kozłowska Agnieszka*
4. Katarzyna Wolska *Wolska*
5. Ryszard Sierakowski *Ryszard Sierakowski*