**-Protokół**

**Komisji Rewizyjnej**

**Rady Gminy Osielsko**

z dnia 20 maja 2019 roku

**o wykonaniu budżetu gminy Osielsko za 2018 rok**

Komisja Rewizyjna w składzie:
1. Konrad Cichański - przewodniczący,

1. Krystyna Lachowska - członek,
2. Iwona Ratuszna - członek.
3. Janusz Jedliński - członek
4. Andrzej Wiekierak - członek

Działająca na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506) i uchwał: Nr II/6/2018 i Nr II/10/2018 Rady Gminy Osielsko z dnia 20 listopada 2018 roku w sprawie powołania składu osobowego komisji i **w sprawie powołania przewodniczącego komisji rewizyjnej oraz** art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017, poz. 2077 ze zm.) rozpatrzyła:

1. sprawozdanie finansowe za rok 2018;
2. sprawozdanie z wykonania budżetu gminy Osielsko za rok 2018 wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowejz dnia 25 kwietnia 2019r. o tym sprawozdaniu;
3. informację, o której mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Komisja rewizyjna w dniach: 3 kwietnia 2019r. do 7 maja 2019 r**.** sprawdziła:

1. realizację budżetu gminy Osielsko za rok 2018,
2. wpływy z opłat za wywóz odpadów,
3. realizację dochodów z tytułu podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego od osób fizycznych,
4. przychody Gminnego Zakładu Komunalnego w Żołędowie w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków,
5. wydatki realizowane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w zakresie usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych,
6. dochody pobierane przez Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Osielsku,
7. przedszkole publiczne w Osielsku.

Komisja po rozpatrzeniu wskazanych dokumentów stwierdza, co następuje:
Budżet gminy Osielsko na 2018 r. został uchwalony przez Radę Gminy Osielsko w dniu 14 grudnia 2017 r. - uchwała Nr X/120/2017. Planowane dochody ustalone zostały
w wysokości: 86.237.795,30 zł. Wydatki 94.137.795,30 zł. Planowany deficyt wynosił 7.900.000 zł.

W ciągu roku budżet gminy był zmieniany 11 razy uchwałami Rady Gminy Osielsko i 16 razy Zarządzeniami Wójta Gminy Osielsko. Po zmianach na dzień 31 grudnia 2018 r. planowane dochody wynosiły - 89.566.936,33 zł, planowane wydatki - 108.934.279,33 zł. Planowany deficyt po zmianie wynosił 19.367.343 zł. Źródła sfinansowania deficytu to przychody z pożyczek w kwocie 2.380.000,00 zł, kredytu w wysokości 5.520.000 zł oraz wolne środki z lat ubiegłych w wysokości 11.467.343 zł.

Dochody zostały wykonane w kwocie 93.386.111,19 zł co stanowi 104,3 % planu. Wydatki zostały wykonane w kwocie 102.238.228,19 zł co stanowi 93,9 % planu. Wynik budżetu to deficyt w kwocie 8.852.117 zł.

Dochody bieżące wykonane zostały w kwocie 87.613.290,83 zł, wydatki bieżące w kwocie
63.757.989,52 zł. Wynik bieżący budżetu wynosi 23.855.301,31 zł. Dochody majątkowe zostały wykonane w kwocie 5.772.820,36 zł. Wydatki na inwestycje zostały wykonane
w kwocie 38.480.238,67 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że na dzień 31 grudnia 2018 r. Gmina Osielsko nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Kwota długu gminy wynosiła 16.465.750 zł. Ustalono, że
w okresie sprawozdawczym WFOSIGW w Toruniu umorzył gminie część zobowiązań wynikającą z tytułu zaciągniętych pożyczek w kwocie 81.400 zł. Gmina w roku 2015

udzieliła poręczenia Wspólnocie Mieszkaniowej w Bożenkowie pożyczki z WFOSIGW na termomodernizację budynku mieszkalnego. Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń wynosiła na koniec 2018 roku - 64.260 zł.

**Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi**

W toku kontroli ustalono, że należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 2018 r. wynosiły 2 180 033,53 zł, w tym opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 2 151 076,53 zł, usługa dodatkowa w zakresie odbioru odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i za odbiór dodatkowych worków – 28.957 zł.

Wpłaty wyniosły 2 057 481,65 zł. W tym opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 2 028 831,65 zł, za usługi dodatkowe – 28.650 zł.

Zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na 31.12.2018 r. wynosiły 103.871,44 zł. w tym: opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi - zaległość sprzed 2018 roku – 62.570,98 zł i z roku 2018 w kwocie – 41.300,46 zł.

W ramach postępowania egzekucyjnego w okresie sprawozdawczym wysłano 3 185 upomnień. Wystawiono i przekazano do realizacji do urzędów skarbowych na terenie całego kraju w roku 2018 – 474 tytuły wykonawcze na kwotę 60 091,70 zł. Urzędy Skarbowe
w ciągu ub. roku wpłaciły kwotę 50 465,60 zł. W roku 2019 wysłano 383 upomnienia dotyczące zaległości z lat ubiegłych.

W ciągu roku Wójt umorzył zaległości w kwocie 1.230,85 zł. W tym na wniosek podatników wydano 6 decyzji pozytywnych i 1 negatywną oraz 39 decyzji na umorzenie z urzędu drobnych kwot zaległości.

W celu ograniczenia zaległości Urząd Gminy wysyła SMS- y do osób, które zarejestrowały się w systemie SISMS przypominające o terminie płatności raty.

**Podatek od nieruchomości, rolny, leśny od osób fizycznych**

Należności z tytułu podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego od osób fizycznych za 2018 r. wynosiły 6.197.267,10 zł, w tym podatek od nieruchomości – 5.994.927,42 zł, podatek rolny – 198.324,00 zł, podatek leśny – 4.015,68 zł. Dochody wykonane wyniosły 4.828.061,57 zł. W tym podatek od nieruchomości – 4.625.843,71 zł, podatek rolny – 198.253,09 zł, podatek leśny – 3.964,77 zł.

Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego od osób fizycznych na 31.12.2018 r. wynosiły 1.425.072,66 zł. W tym: podatek od nieruchomości - zaległość sprzed 2018 roku – 1.145.389,91 zł i z roku 2018 w kwocie – 269.308,55 zł, podatek rolny - zaległość sprzed 2018 roku – 4.551,58 zł i z roku 2018 w kwocie – 5.689,11 zł, podatek leśny - zaległość sprzed 2018 roku – 66,00 zł i z roku 2018 w kwocie – 67,51 zł.

W ramach prowadzonego przez Urząd Gminy postępowania egzekucyjnego w roku 2018 wystawiono 3.183 upomnienia. Wystawiono i przekazano do realizacji do urzędów skarbowych na terenie całego kraju 619 tytułów wykonawczych na kwotę 349.547,77 zł. Urzędy Skarbowe w ciągu ub. roku wpłaciły kwotę 210.955,01 zł.

 W celu zabezpieczenia należności z tytułu zaległości podatkowych dokonano wpisów do ksiąg wieczystych prowadzonych dla nieruchomości stanowiących własność zalegających podatników. Ogólna kwota należności zahipotekowanych wynosi 983.555,38 zł, w roku 2018 r. dokonano wpisów na kwotę 173.007,50 zł.

W ciągu okresu sprawozdawczego Wójt umorzył kwotę 23.260,29 zł. W tym na wniosek podatników Wójt wydał 34 decyzje pozytywne i 4 decyzje negatywne oraz 182 decyzje
o umorzeniu drobnych kwot zaległości z urzędu.

W celu ograniczenia zaległości o terminie płatności raty są wysyłane komunikaty SMS do osób, które zarejestrowały się w systemie SISMS.

 **Gminny Zakład Komunalny w Żołędowie**

Komisja zapoznała się z zakresem realizowanych przez GZK zadań w dziedzinie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzenia ścieków, w tym eksploatacji
i budowy urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych.

Przychody GZK w Żołędowie w roku 2018 wynosiły 10.399.090,51 zł. W tym z tytułu:

1. Dostarczania wody (zbiorowe zaopatrzenie w wodę) – 2.596.652,41 zł,
2. Gospodarki ściekowej (zbiorowe odprowadzanie ścieków) – 4.961.735,40 zł.

Dnia 11 kwietnia 2019 r. Komisja skontrolowała realizację wpływów z tytułu zbiorowego zaopatrzenie w wodę i zbiorowego odprowadzenia ścieków. Sprzedaż wody
w roku 2018 wynosiła 915.812,00 m 3. Sprzedaż ścieków z sieci – 608.272,70 m 3, z beczki – 2.362,40 m3.

W ogólnej kwocie należności od odbiorców z tytułu sprzedaży dóbr i usług tj. w kwocie 345.751,65 zł. dużą kwotę stanowią należności przeterminowane (zaległości) z tytułu sprzedaży wody i ścieków, które opiewają na kwotę 206.319,73 zł. Jak wynika z wyjaśnień dyrektora GZK, wysyłane są upomnienia do osób zalegających z opłatami, po każdym odczycie. W2018 wysłano 825 upomnień. Niektórzy zalegający z opłatą za wodę dokonują częściowej wpłaty, celem uniknięcia odcięcia wody.

Ustalono, że w 2018 wybudowano 244 przyłącza wodociągowe o długości 3,673 km i 182 przyłącza do sieci kanalizacyjnej. Wybudowano 4,146 km sieci kanalizacyjnych i 4.673 km sieci wodociągowej.
Na ogólną liczbę 40 zatrudnionych pracowników. Dostarczaniem wody zajmuje się średnio
9 osób, odbiorem ścieków 8 osób.

**Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Osielsku**

Komisja Rewizyjna dokonała sprawdzenia finansowania usług opiekuńczych i usług rehabilitacyjnych.

W 2018 roku ze środków własnych gminy w formie usług opiekuńczych skorzystało 10 osób samotnych, które wymagały pomocy we wszystkich czynnościach związanych z życiem codziennym. Usługi świadczone były przez opiekunki zatrudnione przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Osielsku na umowę zlecenie. Koszt zatrudnienia opiekunek wraz
z pochodnymi wyniósł 37.676,67 zł. Cena za jedną godzinę świadczonych usług opiekuńczych wynosi brutto 16 zł. Łączna liczba godzin świadczonych usług wyniosła w roku 2018 - 2026,5.

Z usług rehabilitacyjnych w 2018 roku skorzystało 9 osób na kwotę 18.060 zł. Jest to tzw. rehabilitacja przyłóżkowa. Usługi prowadzi firma z Bydgoszczy. Koszt jednej usługi wyniósł 60 zł. Liczba świadczeń udzielonych w ub. roku - 301.

 **Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Osielsku**
Komisja Rewizyjna dokonała sprawdzenia wykonania planu dochodów jednostki.

GOSiR w roku 2018 uzyskał dochody z obiektów sportowych w wysokości 454.099zł netto. Na tą kwotę składają się:

**Wykonanie dochodów GOSIR w Osielsku w latach 2018 - 2019
 w zł**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Rodzaj dochodu** | **Rok 2017** | **Rok 2018** | **Dynamika %****Poz. 4/3** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Dochody z majątku gminyogółem, w tym z wynajmu: | 52 516,05 | 57 420,43 | 109,3 |
| a) powierzchni reklamowej | 19 949,43 | 25 708,46 | 128,9  |
| b) powierzchni pod automaty | 8 130 | 8 943 | 110 |
|  c) hali sportowej w Osielsku | 15 136,81 | 17 006,82 | 112,4 |
| d) Stanicy w Bożenkowie  | 2 829,26 | 1 495,92 | 52,9 |
| e) boisk sportowych i stadionu | 6 470,55 | 4 266,23 | 65,9  |
| 2. | Wynajem torów na basenie i sprzedaż biletów | 389 444,68 | 391 462,44 | 100,5  |
| 3. | Wpływy z tytułu odszkodowania z firmy ubezpieczeniowej  | - | 1 824,18 | - |
| 4. | Pozostałe dochody, w tym odsetki za zwłokę | 1 611,27 | 391,95 | 24,3 |
| 5. | Darowizny | 3 000 | 3 000 | 100,0 |
| 6. | Zwrot podatku VAT za 2016 r. | 101 503 | - | - |
|  | **RAZEM** | **548 075** | **454 099** | **82,9** |

Dochody pobierane przez GOSIR w roku 2018 z tytułu wynajmu pomieszczeń i powierzchni reklamowej oraz z tytułu świadczonych usług wynosiły 448.882,87 zł. W roku 2017 dochody z tego tytułu wynosiły 441.960,73 zł. Nastąpił wzrost dochodów z tyt. prowadzonej przez jednostkę działalności o 1,6 %. W związku z centralizacją podatku VAT podatnikiem jest gmina a nie jak poprzednio poszczególne jednostki organizacyjne w tym GOSIR i zwroty
z tyt. podatku są dokonywane na rachunek gminy.

 **Przedszkole Publiczne w Osielsku:**

Komisja rewizyjna dokonała sprawdzeni zadaszenia placu zabaw dla dzieci, o co wnioskowali rodzice z uwagi na duże nasłonecznienie. Zadaszenie nad placem zabaw zostanie wykonane
w tym roku z uwagi na trwająca rozbudowę przedszkola.

Wnioski:
1. Komisja wnioskuje o podjęcie skuteczniejszych działań mających na celu zwiększenie ściągalności zaległości w opłatach i podatkach lokalnych oraz za wodę i ścieki.

 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 udzielnie absolutorium Wójtowi Gminy Osielsko
za rok 2018.

1.……………………………………….

 2.………………………………………….

 3.. ………………………………………..

 4.………………………………………….

 5.. ………………………………………..