

RG. 0012.12.2011

Protokół *Nv 12/11*
z posiedzenia Komisji Rewizyjnej
odbytego w dniu 2 czerwca 2011r.
w Urzędzie Gminy w Grodzisku Dolnym

W posiedzeniu udział wzięli członkowie Komisji Rewizyjnej:

1. Zbigniew Rydzik - Przewodniczący
2. Stanisław Ryfa - Z-ca Przewodniczącego
3. Feliks Joniec - Członek
4. Mariusz Miś - Członek
5. Jacek Zych - Członek

oraz Wójt Gminy Jacek Chmura, Skarbnik Gminy Barbara Juźniewicz, Inspektor Maria Pieniążek
Posiedzeniu przewodniczył Zbigniew Rydzik – Przewodniczący Komisji Rewizyjnej. Protokołowała
Janina Rydzik.

Komisja nie wniosła uwag do podanego w zawiadomieniach porządku posiedzenia tj.:

1. Rozpatrzenie:

1) sprawozdania finansowego ,

2) sprawozdania z wykonania budżetu wraz z opinią regionalnej izby obrachunkowej o tym sprawozdaniu,

3) informacji o stanie mienia gminy

2. Opracowanie opinii w sprawie wykonania budżetu za rok 2010 oraz wniosku o udzielenie lub nieudzielenie absolutorium Wójtowi Gminy.

3. Sprawy różne i wolne wnioski.

Realizacja porządku obrad przebiegała następująco:

Ad. 1 Sprawozdanie Wójta z wykonania budżetu gminy Grodzisko Dolne za 2010r. oraz sprawozdania finansowe -w imieniu Wójta Gminy - przedstawiła Pani Skarbnik Gminy Barbara Juźniewicz.

Pani Skarbnik Gminy przedstawiła również opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie o przedłożonym przez Wójta Gminy Grodzisko Dolne sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2010r.

Informację o stanie mienia gminy przedstawiła inspektor Maria Pieniążek.

Wójt Gminy udzielił wyjaśnień na zgłoszone pytania. Omówił również stan zaawansowania zadań inwestycyjnych na koniec 2010 roku.

Komisja Rewizyjna analizując dane zawarte w sprawozdaniu Wójta z wykonania budżetu za 2010 rok w zakresie zgodności z wielkościami ujętymi:

1. w uchwale budżetowej Rady Gminy Grodzisko Dolne Nr XLVI/278/09 z dnia 29 grudnia 2009r. (z późn. zmianami)
2. w sprawozdaniach za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku, tj.
 - z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-275)

- z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S)
- o nadwyżce/deficycie jst (Rb-NDS)
- o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych (Rb-Z)
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jst (Rb-N)
- z wykonania dochodów podatkowych gminy (Rb-PDP)
- z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami (RB-27ZZ)
- z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych (RB-30S)
- z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych (Rb-34)
- o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami (Rb-50)
- o stanie środków na rachunkach bankowych jst (Rb-ST),

nie stwierdziła rozbieżności.

Komisja oceniła również sprawozdania finansowe za 2010r. tj.

- bilans z wykonania budżetu Gminy Grodzisko Dolne na dzień 31.12.2010r.
- bilans jednostki budżetowej na dzień 31.12.2010r.
- rachunek zysków i strat jednostki na dzień 31.12.2010r.
- zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień 31.12.2010r.
- bilans zakładu budżetowego na dzień 31.12.2010r.
- rachunek zysków i strat zakładu budżetowego na dzień 31.12.2010r.
- zestawienie zmian w funduszu zakładu budżetowego na dzień 31.12.2010r.

Komisja Rewizyjna stwierdziła, że przedłożone zbiorcze sprawozdania finansowe zgodne są ze sprawozdaniami jednostkowymi jednostek budżetowych tj.:

- 1) Urząd Gminy w Grodzisku Dolnym
- 2) Inwestycje – Urząd Gminy w Grodzisku Dolnym
- 3) Szkoły tj. Szkoła Podstawowa w Chodaczowie, Szkoła Podstawowa w Laszczynach, Szkoła Podstawowa w Opaleniskach, Zespół Szkół im. Jana Pawła II w Grodzisku Dolnym, Zespół Szkół im. Prof. Franciszka Leji w Grodzisku Górnym,
- 4) Środowiskowy Dom Samopomocy w Laszczynach
- 5) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grodzisku Dolnym

Ad. 2 Komisja Rewizyjna na podstawie przedłożonych jej sprawozdań i innych dokumentów

księgowych opracowała opinię w sprawie wykonania budżetu gminy za rok 2010 stanowiącą załącznik do protokołu.

Wyniki przeprowadzonego głosowania w sprawie pozytywnego zaopiniowania sprawozdania Wójta z wykonania budżetu gminy za rok 2010:

- w głosowaniu wzięli udział wszyscy członkowie Komisji Rewizyjnej,
- za pozytywnym zaopiniowaniem sprawozdania głosowało 5-ciu członków Komisji,
- przeciwko pozytywnemu zaopiniowaniu sprawozdania głosowało 0 członków Komisji,
- nikt nie wstrzymał się od głosu.

Przewodniczący Komisji Zbigniew Rydzik zgłosił wniosek o udzielenie Wójtowi Gminy absolutorium za rok 2010.

W głosowaniu nad wnioskiem wzięli udział wszyscy członkowie Komisji obecni na posiedzeniu (5).

- za wnioskiem w sprawie udzielenia absolutorium głosowało 5-ciu członków Komisji,
- przeciwko wnioskowi głosowało 0 członków Komisji,
- nikt nie wstrzymał się od głosu.

Komisja Rewizyjna opracowała wniosek o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy za rok 2010 (w załączeniu do protokołu).

Ad. 3 Nie zgłoszono spraw różnych i wolnych wniosków.

Na tym posiedzenie Komisji zakończono.

Protokolant:

Janina Rydzik

Przewodniczący obrad:

Zbigniew Rydzik



Komisja Rewizyjna**Opinia w sprawie wykonania budżetu gminy za rok 2010**

Komisja Rewizyjna Rady Gminy w osobach:

1. Zbigniew Rydzik - Przewodniczący
2. Stanisław Ryfa - Z-ca Przewodniczącego
3. Feliks Joniec - Członek
4. Mariusz Miś - Członek
5. Jacek Zych - Członek

Opiniuje pozytywnie

przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2010 wraz z informacją o stanie mienia Gminy Grodzisko Dolne oraz sprawozdania finansowe za rok 2010.

W dniu 31 marca 2011 roku Wójt Gminy zgodnie z dyspozycją art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych przedstawił Radzie Gminy w Grodzisku Dolnym sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Grodzisko Dolne za 2010r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy Grodzisko Dolne.

W ocenie Komisji Rewizyjnej przedłożone przez Wójta sprawozdanie z wykonania budżetu zostało sporządzone w szczególności odpowiadającej uchwale budżetowej na 2010 rok, co jest zgodne z dyspozycją art. 267 ust. 1 pkt. 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych. Analizując dane zawarte w sprawozdaniu Wójta z wykonania budżetu za 2010 rok w zakresie zgodności z wielkościami ujętymi:

1. w uchwale budżetowej Rady Gminy Grodzisko Dolne Nr XLVI/278/09 z dnia 29 grudnia 2009r. (z późn. zmianami)
2. w sprawozdaniach za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku, tj.
 - z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27S)
 - z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S)
 - o nadwyżce/deficycie jst (Rb-NDS)
 - o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych (Rb-Z)
 - o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jst (Rb-N)
 - z wykonania dochodów podatkowych gminy (Rb-PDP)
 - z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami (RB-27ZZ)
 - z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych (RB-30S)
 - z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych (Rb-34)
 - o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami (Rb-50)

- o stanie środków na rachunkach bankowych jst (Rb-ST),

Komisja Rewizyjna nie stwierdziła rozbieżności.

Dochody budżetowe zaplanowane w budżecie gminy na 2010 rok (po wprowadzonych zmianach) w wysokości 27.172.773,62 zł zostały wykonane w kwocie 22.524.780,80 zł, tj. w 82,9%, w tym:

1) dochody majątkowe zaplanowane w łącznej wysokości 7.162.843,65 zł, wykonano w kwocie 2.196.845,55 zł, tj. w 30,7%, w tym:

- ze sprzedaży majątku na plan 110.000,00 zł, wykonanie 222.492,36 zł, tj. 202,2%,
- ze środków pochodzących z budżetu UE na plan 6.930.992,65 zł, wykonanie 1.853.659,57 zł, tj. 26,7%. Niższe wykonanie z wyjaśnień Skarbnika, wynika z tego, że refundacja dotacji unijnych np. z wykonania szlaku turystycznego pieszego czy termomodernizacji obiektów użyteczności publicznej pomimo złożenia wniosków w 2010r. wpłynęła dopiero w 2011r.

Przesunięcie robót na inwestycji pn. „budowa oczyszczalni ścieków i kanalizacji sanitarnej” spowodowane m.in. występującą powodzią na terenie gminy skutkowało niskim wykonaniem wydatków na tym zadaniu a tym samym brakiem dofinansowania ze środków unijnych RPO WP, na które to dofinansowanie planowano na kwotę 4.536.890,61 zł, wykonanie dofinansowania wyniosło 494.179,76 zł.

2) dochody bieżące zaplanowane w łącznej wysokości 20.009.929,97 zł, wykonano w kwocie 20.327.935,25 zł, tj. 101,6%.

Wpływ na stopień realizacji ogółem dochodów miały również:

- obniżenia górnych stawek podatków w wysokości 433.599,00 zł
- udzielone ulgi, zwolnienia, umorzenia, odroczenia, rozłożenia na raty podatków w wysokości 175.478,00 zł, które łącznie stanowiły 20,1% wykonanych dochodów podatkowych. Stopień realizacji dochodów został przedstawiony tabelarycznie wraz ze wskaźnikiem wykonania poszczególnych rodzajów dochodów.

Plan wydatków budżetowych (po zmianach) w wysokości 33.546.968,16 zł. został wykonany w wysokości 24.727.722,82 zł tj. w 73,7% w tym wydatki majątkowe zaplanowane w łącznej wysokości 15.169.057,29 zł wykonano w kwocie 7.211.933,26 zł, tj. 47,5%, w tym wykonanie ze środków unijnych 1.365.624,56 zł. Plan wydatków inwestycyjnych wynikający z limitów na wieloletnie programy inwestycyjne wynosił 6.683.288,30 zł i został wykonany w kwocie 732.065,21 zł tj. 10,9%.

Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej na plan 3.159.870,00 zł zostały wykonane w kwocie 3.143.126,44 zł, tj. 99,5%. Wydatki na zadania własne z dotacji z budżetu państwa na plan 976.272,00 zł zostały wykonane w kwocie 966.779,50 zł, tj. 99%.

Realizacja budżetu zamknęła się na koniec roku deficytem w wysokości 2.202.942,02 zł, co jest zgodne z sprawozdaniem RB-NDS.

Przychody w 2010r. zaplanowano na kwotę 6.450.292,64 zł i zostały wykonane w kwocie 3.757.182,53 zł, tj. 58,2%, z tego:

- 1) kredyt w BGŻ SA O/Rzeszów w kwocie 700.000,00 zł
- 2) nadwyżka z lat ubiegłych 3.057.182,53 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych łączna kwota zobowiązań gminy wg stanu na 31 grudnia 2010 roku wyniosła 1.000.000,00 zł, co w stosunku do dochodów zrealizowanych na 31 grudnia 2010 roku wskazuje na zgodność z normą z art. 170 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 85 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych. Zgodnie z w/w normą łączna kwota długu gminy na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60 % wykonanych dochodów ogółem, w tym roku budżetowym. W Gminie Grodzisko Dolne zadłużenie stanowi 4,43% wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wójt Gminy realizując budżet dokonał spłaty raty kredytu w kwocie 76.098,00 zł wraz z należnymi odsetkami, których łączna wielkość wskazuje na zgodność z normą art. 169, ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 85 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

Komisja Rewizyjna nie stwierdziła nieprawidłowości w realizacji planów finansowych instytucji kultury i pozytywnie oceniła wydatkowanie środków finansowych na upowszechnianie kultury w Gminie.

Komisja Rewizyjna uznała, że Wójt dokonuje wydatków w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

Do oceny Komisji Rewizyjnej przedstawiono sprawozdania finansowe za 2010r., tj.

- bilans z wykonania budżetu Gminy Grodzisko Dolne na dzień 31.12.2010r.
- bilans jednostki budżetowej na dzień 31.12.2010r.
- rachunek zysków i strat jednostki na dzień 31.12.2010r.
- zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień 31.12.2010r.
- bilans zakładu budżetowego na dzień 31.12.2010r.
- rachunek zysków i strat zakładu budżetowego na dzień 31.12.2010r.
- zestawienie zmian w funduszu zakładu budżetowego na dzień 31.12.2010r.

Przedłożone zbiorcze sprawozdania finansowe zgodne są ze sprawozdaniami jednostkowymi

jednostek budżetowych tj.:

- 1) Urząd Gminy w Grodzisku Dolnym
- 2) Inwestycje – Urząd Gminy w Grodzisku Dolnym
- 3) Szkoły tj. Szkoła Podstawowa w Chodaczowie, Szkoła Podstawowa w Laszczynach, Szkoła Podstawowa w Opaleniskach, Zespół Szkół im. Jana Pawła II w Grodzisku Dolnym, Zespół Szkół im. Prof. Franciszka Leji w Grodzisku Górnym,
- 4) Środowiskowy Dom Samopomocy w Laszczynach
- 5) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grodzisku Dolnym

W tym stanie faktycznym i prawnym wykonanie budżetu opiniuje się pozytywnie.

Podpisy członków Komisji

1. *Magdalena Rydzik*
2. *Krzysztof Stawski*
3. *Anna Karwacz*
4. *Mag. Jolita*
5. *F. Janiec*

Komisja Rewizyjna

Wniosek o udzielenie absolutorium

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Grodzisko Dolne w składzie:

1. Zbigniew Rydzik - przewodniczący
2. Stanisław Ryfa - z-ca przewodniczącego
3. Feliks Joniec - członek
4. Mariusz Miś - członek
5. Jacek Zych - członek

na posiedzeniu w dniu 02.06.2011r. rozpatrzyła sprawozdanie Wójta Gminy Grodzisko Dolne z wykonania budżetu Gminy za 2010r., zapoznała się ze sprawozdaniami finansowymi, informacją o stanie mienia komunalnego oraz opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w sprawie sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Grodzisko Dolne za 2010r.

Wnioskuje o udzielenie **absolutorium**

Wójtowi Gminy Grodzisko Dolne za okres od 1 stycznia 2010r. do 31 grudnia 2010r.

Uzasadnienie:

Przeprowadzona kontrola wykonania budżetu gminy za rok 2010 wykazała, że planowane dochody zostały wykonane w 89,2% planu, natomiast wydatki budżetowe wykonano w 73,7% planu, w tym wydatki bieżące w 95,3%.

Na tak niskie wykonanie dochodów miały wpływ niewykonane dochody z tytułu dofinansowania ze środków unijnych. Stanowi to kwotę 5.077.333,08 zł tj. 18,7% ogólnego planu dochodów budżetowych. Dofinansowanie dotyczy zadań inwestycyjnych, takich jak budowa oczyszczalni ścieków i kanalizacji sanitarnej, budowa szlaku turystycznego „wielkie Grodzisko”, termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej, przebudowa Ośrodka Kultury (inwestycja nie została rozpoczęta – wniosek na liście rezerwowej). Na budowę szlaku turystycznego „wielkie Grodzisko” został złożony wniosek o płatność – refundacja za wykonaną inwestycję wpłynęła w 2011r., podobnie na zadaniu pn. termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej – również częściowo refundacja wpłynęła w 2011r. Inwestycja pn. „Budowa oczyszczalni ścieków i kanalizacji sanitarnej” uległa przesunięciu w czasie ze względu m.in. na występującą powódź na terenie Gminy Grodzisko Dolne, w związku z tym przesunięciu uległo również dofinansowanie ze środków unijnych.

Wykonanie dochodów realizowanych bezpośrednio przez Urzędy Gminy ocenia się pozytywnie. Brak wykonania do planu podatku od środków transportowych, z wpływów

z opłaty targowej czy podatku od czynności cywilnoprawnych wynika z trudnej sytuacji finansowej mieszkańców Gminy Grodzisko Dolne. Dochody bieżące wykonane zostały w 101,6% planu.

Plan wydatków wykonano ogółem w 73,7%, z tego wydatki inwestycyjne wykonano w 47,5%. Zasadniczy wpływ na niewykonany plan wydatków majątkowych miało zadanie pn. "budowa oczyszczalni ścieków i kanalizacji sanitarnej" – niewykonane wydatki wynoszą kwotę 5.828.084,66 zł. tj. 38,4% planu wydatków inwestycyjnych, co było spowodowane głównie występującą powodzią na terenie Gminy Grodzisko Dolne.

Pozytywnie ocenia się poziom wykonania wydatków bieżących tj. wydatki dokonywane były w sposób oszczędny i celowy, wydatki bieżące nie przekraczają dochodów bieżących.

Przeprowadzona kontrola realizacji planu finansowego i zadań w instytucjach kultury nie wykazała nieprawidłowości. Posiadane środki wydatkowane były bardzo oszczędnie.

Wójt Gminy na przestrzeni 2010r. dokonał umorzeń podatków na ogólną kwotę 4.430,00 zł co stanowi ułamkowe uszczuplenie ogólnego planu dochodów budżetowych. Przeprowadzona kontrola należności wymagalnych w zakresie podatków i opłat wykazała, że na wszystkie należności zostały wystawione upomnienia, tytuły wykonawcze, pozwy do sądu a także zajęcia hipoteczne.

Komisja nie stwierdziła nieterminowego regulowania należnych spłat rat kredytów, a tym samym nie było naliczanych odsetek z tego tytułu. Zmiany w planie dochodów i wydatków budżetowych Wójt Gminy dokonywał swoimi zarządzeniami w ramach posiadanych kompetencji, Nie stwierdzono dokonywania zmian w planie zadań inwestycyjnych przez Wójta Gminy, które zostały zastrzeżone do wyłączności dla Rady Gminy.

Gospodarka finansowa Gminy na przestrzeni 2010 roku przeprowadzona była z zachowaniem płynności finansowej, a wolne środki przekazywane były na lokaty bankowe, co pozwoliło uzyskać dodatkowe środki w kwocie 134.287,00 zł.

Analizowane wykonania poszczególnych planów finansowych nie wykazują ich przekroczenia, a podjęte uchwały rady Gminy w sprawie zmian w planie budżetu na bieżąco były realizowane.

Zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich dokonywane były przez Wójta Gminy zgodnie z ustalonymi uprawnieniami.

Na podstawie przedłożonego sprawozdania finansowego - bilans z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2010 roku stwierdza się zgodność wykazanych kwot z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej budżetu. Przedłożone sprawozdanie finansowe jak zbiorczy bilans jednostek budżetowych wraz z rachunkiem zysków i strat oraz zestawieniem zmian w funduszu jest zgodne ze sprawozdaniami jednostkowymi jednostek budżetowych, a mianowicie:

1. Urząd Gminy w Grodzisku Dolnym
2. Szkoły, tj. Szkoła Podstawowa w Chodaczowie, Szkoła Podstawowa w Laszczynach, Szkoła Podstawowa w Opaleniskach, Zespół Szkół im. Jana Pawła II w Grodzisku Dolnym, Zespół Szkół im. Prof. Franciszka Leji w Grodzisku Górnym,
3. Środowiskowy Dom Samopomocy w Laszczynach
4. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grodzisku Dolnym
5. Inwestycje – Urząd Gminy w Grodzisku Dolnym.

Biorąc powyższe ustalenia pod uwagę stwierdza się, że Wójt Gminy realizując zadania związane z wykonaniem budżetu na przestrzeni roku budżetowego 2010r. kierował się zasadą celowości, gospodarności oraz zgodnie z prawem w zakresie gospodarowania środkami publicznymi.

Podpisy członków Komisji

1. *Ala Ignacia Rydzik*
2. *Małgorzata Staszko*
3. *Witold Tomaszewski*
4. *Łucja Jacek*
5. *F. Jarnicki*