

**Uchwała Komisji Rewizyjnej
Rady Gminy W Sicienku
z dnia 13 czerwca 2011 r.**

w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium dla Wójta Gminy Sicienko za 2010 rok.

Komisja w składzie:

Andrzej Grzelak	– Przewodniczący Komisji
Jadwiga Świątkowska	– Członek Komisji
Krzysztof Wojnowski	– Członek Komisji

Działając na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zmianami), Uchwały Nr 1/4/10 Rady Gminy Sicienko z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej i ustalenia jej składu osobowego Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu Gminy Sicienko za 2010 rok z zastrzeżeniami, oraz wnosi do Rady Gminy Sicienko o udzielenie dla Wójta Gminy Sicienko absolutorium za 2010 rok.

Uzasadnienie

Po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Sicienko z wykonania budżetu Gminy Sicienko za 2010 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Sicienko, sprawozdania finansowego za 2010 rok zawierającego: bilans z wykonania budżetu, bilans jednostki budżetowej zbiorczo, zestawienie zmian funduszu jednostki budżetowej zbiorczo, rachunek zysków i strat jednostki budżetowej zbiorczo, bilans zakładu budżetowego, zestawienie zmian funduszu zakładu budżetowego zbiorczo, rachunek zysków i strat zakładu budżetowego zbiorczo, opinii Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Komisja Rewizyjna pozytywnie, z zastrzeżeniami, oceniła wykonanie budżetu. Zastrzeżenia dotyczyły nieskuteczności działań windykacyjnych wójta w zakresie wyegzekwowania należności Gminy skutkujące upływem terminu przedawnienia części roszczeń. Opinia Komisji o wykonaniu budżetu stanowi załącznik do niniejszego wniosku. Wobec powyższego Komisja wnioskuje o udzielenie dla Wójta Gminy Sicienko absolutorium za 2010 rok. Wniosek przyjęto w głosowaniu jawnym, następującym stosunkiem głosów:

za udzieleniem absolutorium	– 3 głosy,
przeciwko udzieleniu absolutorium	– 0 głosów,
wstrzymujących się	– 0 głosów.

Niezwłoczne przekazanie niniejszego wniosku do Rady Gminy powierza się Przewodniczącemu Komisji.

**Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
Rady Gminy Sicienko**


Andrzej Grzelak

**Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Sicienka
o wykonaniu budżetu Gminy Sicienka za 2010 rok**

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Sicienka na posiedzeniach w dniach: 3, 9 i 13 czerwca 2011 roku, rozpatrzyła sprawozdanie Wójta Gminy Sicienka z wykonania budżetu Gminy Sicienka za 2010 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Sicienka, sprawozdania finansowego za 2010 rok zawierającego: bilans z wykonania budżetu, bilans jednostki budżetowej zbiorczo, zestawienie zmian funduszu jednostki budżetowej zbiorczo, rachunek zysków i strat jednostki budżetowej zbiorczo, bilans zakładu budżetowego, zestawienie zmian funduszu zakładu budżetowego zbiorczo, rachunek zysków i strat zakładu budżetowego zbiorczo, opinię Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy oraz wysłuchała ustnych wyjaśnień Wójta Gminy i Skarbnika Gminy, a następnie stwierdziła, co następuje:

Na plan dochodów w kwocie 23.948.433 zł zrealizowano 23.864.943,04 zł. Kwota ta stanowi 99,65 % planowanych wpływów. Dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 564.112,12 zł, co stanowi 99,64 % planu, natomiast dochody bieżące w wysokości 23.300.830,92 zł, tj. 99,65 % przewidywanych wpływów. Uzyskane w okresie sprawozdawczym dochody pochodziły z następujących źródeł:

- dochody własne 8.626.287,20 zł, co stanowi 36,16 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna 9.818.446,00 zł, tj. 41,14 %,
- dotacje celowe 4.943.830,20 zł, co stanowi 20,71 %,
- środki z Unii Europejskiej 476.379,64 zł, tj. 1,19 %.

Ustalono, że decyzją Wójta rozłożone na raty lub odroczone zostały należności z tytułu podatku rolnego, od nieruchomości, od spadków i darowizn, a także z tytułu odsetek w łącznej wysokości 7.883,00 zł, tj. 0,03 % uzyskanych dochodów. Kwota umorzonych w 2010 roku zobowiązań z tytułu należnych podatków oraz odsetek wynosiła 16.222,32 zł, co stanowi 0,07 % osiągniętych dochodów ogółem. Umorzenia związane były z trudną sytuacją finansową podatników oraz zdarzeniami losowymi. Zarówno umorzenia jak i odroczenia dotyczą podatników będących osobami fizycznymi.

Z tytułu zwolnień w podatku od środków transportowych wprowadzonych Uchwałą Rady Gminy dla autobusów służących do dowozu uczniów do szkół podstawowych i gimnazjum do budżetu nie wpłynęła w okresie sprawozdawczym kwota 10.224,00 zł. Ponadto skutki obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatków i opłat lokalnych za 2010 rok wynoszą łącznie 871.423,20 zł. Łączne skutki ulg udzielonych przez Radę Gminy stanowią 3,69 % uzyskanych dochodów.

Na 31 grudnia 2010 roku z tytułu dochodów gminy figurują zaległości w kwocie 1.086.925,86 zł, co stanowi aż 4,55 % osiągniętych wpływów. Kwotę 526.438,83 zł stanowią zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych. Zaległości z tytułu zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego wynoszą 289.070,34 zł. Natomiast zaległości z tytułu opłat za najem lokali mieszkalnych wynoszą 133.953,59 zł. W roku 2010 podejmowane były działania mające na celu ściągalność zaległości – z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego oraz od środków transportowych wystawiono 1807 upomnień oraz 168 tytułów wykonawczych.

Również w stosunku do dłużników alimentacyjnych wystawiane były upomnienia i tytuły wykonawcze.

Niestety powyższe działania Wójta prowadzące do wyegzekwowania należności Gminy należy uznać za dalece nieskuteczne, prowadzące do przedawnienia roszczeń, rażąco sprzeczne z zasadami gospodarności. Nieskuteczność tych działań potwierdzona została także kontrolą przeprowadzoną przez Najwyższą Izbę Kontroli (Delegatura w Bydgoszczy). W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 26 kwietnia 2011 r. Nr P/10/127 (LBY-4101-26-9/2010) Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła m.in. „Nieskuteczność działań windykacyjnych w celu wyegzekwowania należności Gminy za dzierżawione mieszkania dopuszczając tym samym do upływu terminu przedawnienia roszczeń” oraz „Osobami odpowiedzialnymi za nieskuteczne windykowanie należności byli: Jan Wach – Wójt Gminy oraz Anna Karczewska – Skarbnik Gminy.” (str.3 pkt.2 wystąpienia).

Wysokość nadpłat na koniec 2010 roku wynosi 9.163,18 zł. Zostaną one zaliczone na poczet należności przyszłych okresów.

Planowane po zmianach wydatki w 2010 roku wynosiły 25.907.433,00 zł. W trakcie realizacji budżetu wydatkowano kwotę 25.151.767,86 zł co stanowi 97,08 % przewidywanych środków. Z powyższej kwoty na wydatki bieżące przeznaczono kwotę 21.843.260,69 zł, tj. 96,87 % planu, natomiast na wydatki inwestycyjne 3.308.507,17 zł, co stanowi 98,49 % przewidywanych wydatków. Ustalono, że zadania ujęte w budżecie gminy zrealizowane były zgodnie z planem. Zabezpieczono również potrzeby w zakresie realizacji zadań nałożonych na gminy przez ustawy. W trakcie realizacji zadań stosowana była ustawa o zamówieniach publicznych. Analizując wykonanie budżet po stronie wydatków ustalono, że w niektórych pozycjach nastąpiło niewielkie przekroczenie planu wahające się od 0,01 zł do 0,55 zł. Łącznie we wszystkich paragrafach, w których wydatkowano wyższe środki nastąpiło przekroczenie planu o 1,93 zł. Powyższe wynika z zaokrąglenia planu do pełnych złotych oraz w zakresie realizacji Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki Priorytet VII „Promocja integracji społecznej” z procentowego rozliczenia poszczególnych faktur na finansowanie ze środków pochodzących z Unii Europejskiej oraz krajowych, a także z rozliczenia wydatków pokrywanych z dotacji celowych.

Na realizację inwestycji w 2010 roku planowane były środki w wysokości 3.620.332,00 zł, w tym z dochodów własnych gminy, pożyczek oraz środków unijnych w kwocie 3.359.322,00 zł. Pozostała kwota 261.000,00 zł planowana była ze środków Zakładu Komunalnego, w tym 179.000,00 zł pozyskane z funduszy unijnych. W okresie sprawozdawczym wydatkowano środki w wysokości 3.566.267,17 zł, tj. 98,51 % planu. Kwota ta pochodzi z dochodów własnych gminy, pożyczek oraz środków unijnych w wysokości 3.308.507,17 zł, co stanowi 98,49 % planowanych na ten cel środków oraz ze środków Zakładu Komunalnego w wysokości 257.760,00 zł, w tym 179.000,00 zł pozyskane ze środków unijnych.

Na realizację zadań bieżących przewidywane były wydatki w wysokości 22.548.101 zł. Zostały one zrealizowane w kwocie 21.843.260,69 zł, co stanowi 96,87 % planu. Z powyższej kwoty na zadania własne wydatkowano środki w wysokości 17.551.695,90 zł, na zadania zlecone 3.658.653,88 zł, na zadania realizowane na podstawie porozumienia z Powiatem Bydgoskim 631.910,91 zł oraz Wojewodą Kujawsko-Pomorskim 1.000 zł.

Zrealizowane dochody bieżące wynosiły 23.300.830,92 zł, natomiast wydatki bieżące 21.843.260,69 zł. Różnica, stanowiąca nadwyżkę operacyjną wynosi 1.457.570,23 zł.

Planowany deficyt budżetu Gminy na koniec 2010 roku wyniósł kwotę 1.959.000,00 zł. Źródło sfinansowania deficytu stanowiły przychody z pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu w wysokości 555.000,00 zł oraz długoterminowy kredyt bankowy 1.404.000,00 zł. Budżet Gminy za 2010 rok zamknął

się wynikiem ujemnym w wysokości 1.286.824,82 zł. W roku 2010 gmina zaciągnęła pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu w wysokości 555.000,00 zł oraz długoterminowy kredyt bankowy w kwocie 1.404.000,00 zł.

Ze środków budżetu Gminy w 2010 roku spłacono raty zaciągniętych pożyczek w kwocie 515.938,00 zł, spłaty rat zaciągniętych kredytów długoterminowych wyniosły 447.132,00 zł. Na spłatę powyższych zobowiązań nie zaciągnięto planowanego w wysokości 562.710,00 zł kredytu. W 2010 roku uzyskano również umorzenie pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu w wysokości 102.040,00 zł. Wydatki gminy związane z obsługą długu publicznego (spłata odsetek) wyniosły 208.222,23 zł, tj. 92,54 % planowanych na ten cel środków.

Zadłużenie gminy na 31 grudnia 2010 roku wynosiło 5.699.382 zł, co stanowi 23,80 % osiągniętych dochodów. Powyższe zadłużenie wynika z zaciągniętych pożyczek długoterminowych w Narodowym i Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na realizację inwestycji w latach poprzednich oraz kredytu bankowego na pokrycie deficytu 2009 i 2010 roku. Na koniec 2010 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, a także umowy o terminie płatności przekraczającym 6 miesięcy.

Planowane przychody Zakładu Komunalnego w Sicienku po zmianach wyniosły 4.083.130,00 zł, w tym dotacja z budżetu gminy na wydatki inwestycyjne 527.000,00 zł. Zrealizowane one zostały w kwocie 4.072.615,50 zł co stanowi 99,74 % przewidywanych wpływów. Stan środków obrotowych na początek roku wynosił 100.000 zł. W związku z tym ogółem przychody wyniosły 4.172.615,50 zł. W ramach powyższych środków Zakład Komunalny w 2010 roku otrzymał dotację celową z budżetu gminy na finansowanie wydatków inwestycyjnych w kwocie 526.860,00 zł, nie korzystał natomiast z dotacji przedmiotowych budżetu gminy. Pozyskano również dotację ze środków unijnych w ramach Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich na dofinansowanie zakupu samochodu do wywozu odpadów komunalnych w wysokości 179.000,00 zł. Planowane wydatki Zakładu Komunalnego wyniosły 4.076.130,00 zł. Koszty działalności Zakładu wyniosły 4.061.091,99 zł. Kwota ta stanowi 99,63 % przewidywanych rozchodów. Na wydatki inwestycyjne związane z budową wodociągów w okresie sprawozdawczym wydatkowano kwotę 246.770,21 zł, w tym zgromadzono materiały w wysokości 40.333,06 zł na realizację zadań w ramach wydatków niewygasających. Na realizację zadań wodociągowych, które ze względu na warunki atmosferyczne nie zostały wykonane do końca 2010 roku środki, stanowiące dotację z budżetu gminy, w wysokości 72.229,79 zł zostały przekazane na konto wydatków niewygasających. Na zakupy inwestycyjne przeznaczone zostały środki w wysokości 430.410,00 zł. Stan środków obrotowych na 31 grudnia 2010 roku wynosił 104.759,51 zł, co stanowi 97,91 % planowanego stanu w wysokości 107.000,00 zł.

Na koniec okresu sprawozdawczego należności Zakładu łącznie wyniosły 330.078,69 zł. Natomiast kwota zobowiązań wynosiła 380.749,03 zł. Zobowiązania realizowane są na bieżąco, w związku z tym na koniec 2010 roku Zakład nie posiadał zobowiązań wymagalnych. Stan środków pieniężnych na koniec roku wynosił 107.565,84 zł.

Ustalono, że do końca 2010 roku funkcjonowały rachunki dochodów własnych, utworzone przez placówki oświatowe. Planowane przychody rachunków dochodów własnych wyniosły 253.150,00 zł. W okresie sprawozdawczym zostały one zrealizowane w kwocie 252.796,44 zł, co stanowi 99,86 % planu. Przewidywane wydatki w kwocie 289.748,00 zł w 2010 roku zostały zrealizowane w wysokości 277.380,40 zł, co stanowi 95,73 % planu. Stan środków pieniężnych na 31 grudnia 2010 roku wynosił 12.014,29 zł. Ze względu na likwidację rachunków dochodów własnych zgromadzone środki na rachunku poszczególne jednostki zobowiązane są wykorzystać do 30 czerwca 2011 roku.

Na realizację zadań realizowanych przez Samorządowe Instytucje Kultury w budżecie gminy zaplanowana jest dotacja podmiotowa w łącznej wysokości 802.000,00 zł. Na terenie Gminy Sicienka w 2010 roku funkcjonowały dwie Samorządowe Instytucje Kultury - Gminny Ośrodek Kultury oraz Gminna Biblioteka Publiczna. Na ich działalność w okresie sprawozdawczym przekazano środki w wysokości 802.000,00 zł, tj. 100 % planu.

W okresie sprawozdawczym łączne przychody GOK wynosiły 729.870,15 zł, co stanowi 99,89 % planowanych w wysokości 730.700,00 zł wpływów. Planowane koszty GOK wynosiły 730.700,00 zł. W 2010 roku poniesione koszty stanowią kwotę 729.870,15 zł, tj. 99,34 % planu. Stan środków pieniężnych na koniec roku wynosił 15.961,52 zł. Na koniec 2010 roku wystąpiły zobowiązania wynikające z bieżącej działalności w kwocie 35.618,98 zł. Powyższe zobowiązania nie są wymagalne. Na 31 grudnia 2010 roku Gminny Ośrodek Kultury nie posiadał żadnych należności.

Przychody Gminnej Biblioteki Publicznej wynosiły 119.139,75 zł, co stanowi 99,78 % planowanych wpływów w wysokości 119.405,00 zł. Planowane koszty w zakresie działalności bibliotek w 2010 roku wynosiły 119.405,00 zł. W okresie sprawozdawczym koszty stanowią kwotę 119.139,75 zł, tj. 99,78 % planu. Stan środków pieniężnych na koniec roku wynosił 6.765,44 zł. Na koniec 2010 roku wystąpiły zobowiązania wynikające z bieżącej działalności w kwocie 6.866,31 zł. Powyższe zobowiązania nie są wymagalne. Na 31 grudnia 2010 roku Gminna Biblioteka Publiczna nie posiada żadnych należności.

Wartość mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku stanowi kwotę 50.886.072,94 zł i obejmuje mienie będące w użytkowaniu i ujęte w ewidencji księgowej wszystkich jednostek budżetowych zakładu budżetowego i samorządowych instytucji kultury. Informacja o stanie mienia wypełnia postanowienia zawarte w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Komisja Rewizyjna dokonała analizy sprawozdań finansowych za 2010 rok.

Ustalono, że bilans z wykonania budżetu Gminy Sicienka sporządzony na dzień 31 grudnia 2010 r. po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową 844.935,64 zł. Stan środków pieniężnych na koniec 2010 roku wynosił 695.816,98 zł, zadłużenie gminy z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek 5.699.382,00 zł.

Bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31 grudnia 2010 r. po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową 27.222.322,19 zł. Stan środków pieniężnych na koniec roku wynosił 331.943,79 zł. Zgodnie z bilansem zysk netto wynosił 2.963.707,94 zł i jest zgodny z danymi wynikającymi z rachunku zysków i strat. Fundusz jednostek na koniec roku wynosi 24.649.769,74 zł i jest zgodny ze stanem wynikającym z zestawienia zmian funduszu. Bilans zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31 grudnia 2010 r. po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową 11.503.409,32 zł, stan środków pieniężnych na koniec 2010 roku w wysokości 107.586,62 zł. Zgodnie z bilansem zysk netto wynosił 4.759,51 zł i jest zgodny z danymi wynikającymi z rachunku zysków i strat. Fundusz zakładu na koniec roku wynosi 11.108.153,47 zł i jest zgodny ze stanem wynikającym z zestawienia zmian funduszu.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z Uchwałą Nr 17/S/2011 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 29 kwietnia 2011 roku.

Zdaniem Komisji Rewizyjnej wyrażonym w przyjętym wniosku, powyższe daje podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o realizacji budżetu Gminy Sicienka za 2010 rok, z wyżej opisanymi zastrzeżeniami, i wystąpienia do Rady Gminy w Sicienku z wnioskiem o udzielenie absolutorium dla Wójta Gminy Sicienka za 2010 rok.

Podpisy Komisji:

1. Andrzej Grzelak



.....

2. Jadwiga Świątkowska



.....

3. Krzysztof Wojnowski



.....

Sicienko, dn. 13 czerwca 2011r.