

## **Opinia Komisji Rewizyjnej**

### **w sprawie wykonania budżetu Gminy za rok 2011**

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**

Sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2011

W dniu 30.03.2012 roku Wójt Gminy zgodnie z dyspozycją art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych przedstawił Radzie Gminy Grodzisko Dolne sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Grodzisko Dolne za 2011 rok.

W ocenie Komisji Rewizyjnej przedłożone przez Wójta sprawozdanie z wykonania budżetu zostało sporządzone w szczególności odpowiadającej uchwale budżetowej na 2011 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 2011 rok w zakresie zgodności z wielkościami ujętymi:

1. w uchwale budżetowej Rady Gminy Grodzisko Dolne Nr XVII/114/11 z dnia 29 grudnia 2011r. (z późn. zmianami)
2. w sprawozdaniach za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 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 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 2011 rok (po wprowadzonych zmianach) w wysokości 32.034.821,82 zł zostały wykonane w kwocie 30.860.109,45 zł, tj. w 96,3%, w tym:

1) dochody majątkowe zaplanowane w łącznej wysokości 11.179.158,69 zł, wykonano w kwocie 9.701.636,00 zł, tj. w 86,8%, w tym:

- ze sprzedaży majątku na plan 100.000,00 zł, wykonanie 53.567,33 zł, tj. 53,6%,
- ze środków pochodzących z budżetu UE na plan 10.772.114,38 zł, wykonanie 9.334.950,73 zł, tj. 86,7%.

2) dochody bieżące zaplanowane w łącznej wysokości 20.855.663,13 zł, wykonano w kwocie 21.158.473,45 zł, tj. 101,4%.

Wpływ na stopień realizacji ogółem dochodów miały również:

- obniżenia górnych stawek podatków w wysokości 1.054.434,41 zł
- udzielone ulgi, zwolnienia, umorzenia, odroczenia, rozłożenia na raty podatków

w wysokości 214.197,00 zł, które łącznie stanowiły 4,1% wykonanych dochodów podatkowych. Stopień realizacji dochodów został przedstawiony tabelarycznie wraz ze wskaźnikiem wykonania poszczególnych rodzajów dochodów.

Plan wydatków budżetowych (po zmianach) w wysokości 37.833.879,59 zł. został wykonany w wysokości 33.992.839,82 zł tj. w 89,8% w tym wydatki majątkowe zaplanowane w łącznej wysokości 17.858.487,13 zł wykonano w kwocie 15.231.985,06 zł, tj. 85,3%, w tym wykonanie ze środków unijnych 8.091.694,06 zł.

Na przedsięwzięcia zaplanowano łączną kwotę 11.480.940,77 zł, wyk. 11.231.697,00 zł, tj. 97,8%, z tego:

- 1) na wydatki bieżące 1.370.317,17 zł, wyk. 1.264.679,42 zł, tj. 92,3%
- 2) na wydatki majątkowe 10.110.623,60 zł, wyk. 9.967.017,58 zł tj. 98,6%

Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej na plan 3.241.128,00 zł zostały wykonane w kwocie 3.207.727,97 zł, tj. 98,96%. Wydatki na zadania własne z dotacji z budżetu państwa na plan 1.309.800,10 zł zostały wykonane w kwocie 1.308.683,05 zł, tj. w 99,9% planu.

Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zaplanowano na kwotę 74.000,00 zł, wykonane zostały w kwocie 74.516,96 zł. Wydatki na finansowanie zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Zwalczenia Narkomanii na plan 77.000,00 zł, wykonano w kwocie 75.769,12 zł.

Wydatki związane z funduszem sołeckim na plan 190.429,01 zł wykonano w kwocie 190.429,01 zł i dotyczyły zakupu kamienia oraz usług związanych z remontem dróg gminnych.

Dochody z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska zaplanowano na kwotę 6.000,00 zł i zostały wykonane w kwocie 9.830,71 zł, natomiast wydatki związane z edukacją ekologiczną oraz propagowaniem działań proekologicznych na plan 10.000,00 zł wykonano w kwocie 4.405,57 zł.

Dotacje udzielone z budżetu gminy w roku 2011 dla jednostek sektora finansów publicznych zaplanowano na kwotę 906.060,00 zł, przekazano w kwocie 902.510,65 zł tj. 99,6%.

Dotacje udzielone z budżetu gminy w roku 2011 dla jednostek spoza sektora finansów publicznych zaplanowano na kwotę 1.341.449,09 zł, przekazano w kwocie 1.340.171,81 zł tj. 99,9%.

Realizacja budżetu zamknęła się na koniec roku deficytem w wysokości 3.132.730,37 zł, co jest zgodne z sprawozdaniem RB-NDS.

Przychody w 2011r. zaplanowano na kwotę 6.014.057,77 zł i zostały wykonane w kwocie 4.607.515,29 zł, tj. 76,6%, z tego:

- 1) kredyt w BOŚ SA O/Rzeszów w kwocie 753.848,22 zł
- 2) pożyczka w WFOŚiGW w Rzeszowie – 2.367.788,56 zł
- 3) wolne środki 1.485.878,51 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych łączna kwota zobowiązań gminy wg stanu na 31 grudnia 2011 roku wyniosła 3.906.636,78 zł, co w stosunku do dochodów zrealizowanych na 31 grudnia 2011 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 12,65% wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wójt Gminy realizując budżet dokonał spłaty raty kredytu w kwocie 215.000,00 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.

Do oceny Komisji Rewizyjnej przedstawiono sprawozdania finansowe za 2011r., tj.

- bilans z wykonania budżetu Gminy Grodzisko Dolne na dzień 31.12.2011r.
- bilans jednostki budżetowej na dzień 31.12.2011r.
- rachunek zysków i strat jednostki na dzień 31.12.2011r.
- zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień 31.12.2011r.

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, 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.

Stwierdza się. Że Wójt Gminy, realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

Zdaniem Komisji Rewizyjnej wyrażonym w przyjętej uchwale, powyższe daje podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o realizacji budżetu Gminy za rok 2011 i wystąpienia do Rady Gminy z wnioskiem o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy.

Podpisy członków Komisji

1. ....
2. ....
3. ....
4. ....
5. ....

## **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 28.05.2012r. rozpatrzyła sprawozdanie Wójta Gminy Grodzisko Dolne z wykonania budżetu Gminy za 2011r., 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 2011r.

Wnioskuje o udzielenie **absolutorium**

Wójtowi Gminy Grodzisko Dolne za okres od 1 stycznia 2011r. do 31 grudnia 2011r.

### **Uzasadnienie:**

Przeprowadzona kontrola wykonania budżetu gminy za rok 2011 wykazała, że planowane dochody zostały wykonane w 96,3% planu, natomiast wydatki budżetowe wykonano w 89,8% planu, w tym wydatki bieżące w 93,9%.

Na tak niskie wykonanie dochodów miały wpływ dochody z tytułu dofinansowania ze środków unijnych. Dofinansowanie dotyczy zadań inwestycyjnych takich jak budowa oczyszczalni ścieków i kanalizacji sanitarnej (została zmniejszona wartość zadania w związku z tym uległa zmniejszeniu kwota dofinansowania), realizacji projektu PSeAP (projekt realizowany przez Urząd Marszałkowski), zakup umundurowania dla Straży Grobowej „Turki” (w 2011 roku ogłoszono przetarg zadanie realizowane w 2012r.), przebudowa i rozbudowa Gminnego Ośrodka Kultury ( w 2011r. zadanie znajdowało się na liście rezerwowej do dofinansowania), budowa parkingu obok Biblioteki w Grodzisku Dolnym (zadanie zrealizowane, wniosek o płatność złożony, środki finansowe nie wpłynęły do budżetu), budowa szlaku turystycznego Wielkie Grodzisko (zadanie wykonane, wniosek o płatność złożony, środki finansowe nie wpłynęły do budżetu), wpływy ze sprzedaży mienia gminy (ogłaszane były przetargi na sprzedaż, ze względu na trudną sytuację finansową

spowodowaną zapewne kryzysem nie było zainteresowania kupnem nieruchomości.)

Wykonanie dochodów realizowanych bezpośrednio przez Urzędy Gminy ocenia się pozytywnie. Brak wykonania do planu podatku od środków transportowych wynika z trudnej sytuacji finansowej podatników. Dochody bieżące wykonane zostały w 101,4% planu.

Plan wydatków inwestycyjnych wykonano ogółem w 85,3%. Zasadniczy wpływ na niewykonany plan wydatków miały następujące inwestycje: budowa oczyszczalni ścieków i kanalizacji sanitarnej roboty budowlane oraz wykonanie podłączy kanalizacyjnych (wartość robót budowanych uległa zmniejszeniu, z powodu wykonania sieci kanalizacyjnej jesienią 2011r. wykonanie podłączy kanalizacyjnych wystąpiło w 2012r.), wykonania studium uwarunkowań – zadanie zostało ujęte w budżecie roku 2012), zakup umundurowania dla Turków (w 2011r. ogłoszono przetarg, realizacja nastąpiła w roku 2012), realizacja projektu PSeAP (projekt realizuje Urząd Marszałkowski), rozbudowa i przebudowa Gminnego Ośrodka Kultury (zadanie zależne od dofinansowania ze środków unijnych, w 2011r. znajdowało się na liście rezerwowej).

Pozytywnie ocenia się poziom wykonania wydatków bieżących tj. wydatki bieżące nie przekraczają dochodów bieżących, świadczy to o oszczędnym zarządzaniu planem wydatków bieżących.

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

Wójt Gminy na przestrzeni 2011r. dokonał umorzeń podatków na ogólną kwotę 1.527,00 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.

Kontrola nie stwierdziła nieterminowego regulowania należnych spłat rat kredytów i pożyczek, 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 2011 roku przeprowadzona była z zachowaniem płynności finansowej, a wolne środki przekazywane były na lokaty bankowe, co pozwoliło uzyskać dodatkowe środki w kwocie 57.344,83 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 2011 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, 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 2011r. kierował się zasadą celowości, gospodarności oraz zgodnie z prawem w zakresie gospodarowania środkami publicznymi.

Podpisy członków Komisji

1. ....
2. ....
3. ....
4. ....
5. ....