

**Protokół Nr 5/2011
z posiedzenia
Komisji Rewizyjnej,
które odbyło się dnia 19 maja 2011 r.**

Obecni członkowie Komisji oraz zaproszeni goście – wg załączonych list obecności.

Porządek posiedzenia:

1. Przyjęcie porządku posiedzenia.
2. Przyjęcie protokołu z poprzedniego posiedzenia komisji.
3. Zaopiniowanie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Kozy za 2010 r.
4. Sprawy różne.

Przewodniczący Komisji Tadeusz Bednarz przywitał zebranych radnych i zaproszonych gości. Stwierdził, że na sali obecnych jest poza przewodniczącym 3 radnych: Anna Góra, Zygmunt Sołczykiewicz, Roman Ślosarczyk.

DO PUNKTU 1.:

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Tadeusz Bednarz zapytał, czy do proponowanego porządku obrad są jakieś uwagi lub propozycje?

Skarbnik Gminy Kozy Dominik Pawiński zgłosił wniosek o wprowadzenie do porządku obrad punktu w brzmieniu: „Zaopiniowanie sprawozdania finansowego Gminy Kozy za 2010 r.”

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Tadeusz Bednarz zaproponował, żeby ten punkt wprowadzić jako punkt 4 i w ten sposób dalsze punkty uległy przesunięciu o 1 punkt.

Do zebranych dołączył radny Jacek Kaliński (zebranych razem 5 radnych – pełny skład).

Odbyło się głosowanie za przyjęciem proponowanej zmiany w porządku posiedzenia komisji:

głosowało za: 4

przeciw: 0

wstrzymało się: 1

Porządek posiedzenia:

1. Przyjęcie porządku posiedzenia.
2. Przyjęcie protokołu z poprzedniego posiedzenia komisji.
3. Zaopiniowanie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Kozy za 2010 r.
4. Zaopiniowanie sprawozdania finansowego Gminy Kozy za 2010 r.
5. Sprawy różne.

Komisja porządek przyjęła.

DO PUNKTU 2.:

Nie było żadnych uwag do przedstawionego protokołu. Odkonano się glosowanie za przyjeciem protokolu z posiedzenia Komisji Rewizyjnej, ktore odbylo sie dnia 28 kwietnia 2011 r.:

glosowalo za:	5
przeciw:	0
wstrzymalo sie:	0

Protokoly zostaly przyjete jednoglosnie.

DO PUNKTU 3.:

Oddano glos Zastepcy Skarbnika Gminy Kozy Pani Grazynie Zatek.

Zastepca Skarbnika Gminy Kozy Grazyna Zatek omowila przedstawione sprawozdanie z wykonania budzetu wraz z opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu. Przedstawila rowniez informacje o stanie mienia komunalnego. Odpowiedziala rowniez na zadane przez radnych pytania dotyczace przedstawionych danych.

Zastepca Skarbnika Gminy Kozy Grazyna Zatek - Zgodnie z ustawa Organ Wykonawczy, czyli Wolt przedlozyl do 31 marca po roku sprawozdawczym sprawozdanie z wykonania budzetu organowi uchwalodawczemu i Regionalnej Izbie Obrachunkowej. Sprawozdanie z wykonania budzetu bylo przedmiotem obrad RIO, ktora wydalala opinie. Opinia ta jest pozytywna z minimalnymi uwagami. Budzet po stronie dochodow zostal wykonany w 100,95%, a po stronie wydatkow w 95,34%. Wynik finansowy strata 5.445.360,13 zlotych. Zrodlem pokrycia wiekszych wydatkow niz dochody byly pozyczki i kredyty zaciagniete w wysokosci 8.455.318 zlotych. Zrodlem pokrycia wiekszych wydatkow rowniez byly wolne srodki w wysokosci 1.507.690,23 zlotych. W roku ubieglym trzeba bylo rowniez zgodnie z zawartymi umowami splacac raty pozyczek i kredytow i na ten cel przeznaczona zostala kwota 2.446.855 zlotych. Rok 2010 zamknal sie zadluzeniem w wysokosci 9.333.787 zlotych i to stanowi 30,32% zadluzenia na koniec roku, procent w stosunku do osiagnietych dochodow. W 2010 roku przepisy zezwalaly na zadluzanie sie na koniec roku do wysokosci 60%. Czyli Gmina Kozy zadluzona jest w polowie maksymalnej kwoty, ale przepisy te powoli przestaja obowiazowac i od 2014 roku wchodzi nowy system liczenia wskaznikow zadluzenia. Splacona kwota laczenie z odsetkami to 2.546.206,92 zlotych, co stanowi 8,27%. Przepisy zezwalaja na splate zobowiazan z tytuliu kredytow, pozyczek i obslugi tego dlugu do wysokosci 15%. Analizujac poszczegolne zrodla po stronie dochodow bardzo dobre wykonanie jest dochodow, ktore mozna oszacowac przez gmine, tj. podatki: od nieruchomosci, rolny, leсны. Inne dochody to przekazywane przez Ministerstwo Finansow (udzialy w podatku od osob fizycznych) badz Urzedy Skarbowe (udzial w podatku dochodowym od osob prawnych). Dochody te zostaly zrealizowane w zaplanowanych kwotach. Wplyw z tytuliu udzialu w podatku dochodowym od osob fizycznych – wykonanie 105%. Wplyw z tytuliu udzialu w podatku od osob prawnych – 105%. Po stronie dochodow w 100% zostala rowniez przekazana subwencja oswiatowa, ogolna i wyrównawcza. Budzet po stronie wydatkow zostal wykonany w 95%. Planowane kwoty dochodow to kwoty prognostyczne – moga zostac wykonane, ale nie musza. Natomiast plan wydatkow jest planem, ktorego nie wolno przekroczyc. Te 95% wykonania wydatkow to bardzo dobre wykonanie.

Nastepnie Zastepca Skarbnika Gminy Kozy Pani Grazyna Zatek omowila poszczegolne dzialy dochodow i wydatkow.

Do omowionych dzialow radni zadali uzupealnijace pytania.

Radna Anna Gora – W ktorym dziale sa dochody z tytuliu sprzedazy dzialek?

Zastępca Skarbnika Gminy Kozy Grażyna Zątek – „Pozostała działalność”, „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności”.

Radna Anna Góra – Czy przeznaczono to na bieżące wydatki?

Zastępca Skarbnika Gminy Kozy Grażyna Zątek – W budżecie pieniądź przychodzący do budżetu nie jest pieniądzem znacznym i trudno wskazać na co dane środki zostały wydane. W tym roku jest zmiana. Od 1 stycznia br. gmina nie może zaplanować i wydatkować więcej wydatków bieżących niż uzyska dochodów bieżących.

Radna Anna Góra – Czy była konieczność sprzedaży tej działki?

Zastępca Wójta Gminy Kozy Kazimierz Greń – Było to zaplanowane. Taka była decyzja Wójta i innej Rady. Było kilka przetargów, początkowo nie było chętnych.

Radny Jacek Kaliński – Od czego zależy cena?

Zastępca Wójta Gminy Kozy Kazimierz Greń – Robiona jest wycena.

Radny Roman Ślosarczyk – W sprawie planowania wydatków – czy tam gdzie wydają się zaniżone można obniżyć ten plan?

Zastępca Skarbnika Gminy Kozy Grażyna Zątek – Początkiem września zacznie się planowanie nowego budżetu. Nie jest to łatwa czynność. Zawsze większe są potrzeby wydatkowe niż dochody. Szacowane limity na wydatki nie są niższe niż potrzeba.

Radny Roman Ślosarczyk – Dlaczego planowane wydatki są większe od dochodów?

Zastępca Skarbnika Gminy Kozy Grażyna Zątek – Planuje się wielkość dochodów i wielkość wydatków. Jeżeli wydatki okazują się wyższe niż dochody to albo ogranicza się wydatki żeby nie były większe niż dochody, albo szuka się źródeł pokrycia wydatków. Wydatki nie znajdujące pokrycia w dochodach, źródłem ich pokrycia będą m.in. kredyty, pożyczki, emisje obligacji i tzw. wolne środki (pieniądze wygosposodarowane w latach poprzednich). Wykonanie dochodów za rok 2010 jest większe niż plan, a wykonanie wydatków mniejsze niż plan. Ta różnica jest kwotą wolnych środków, którą można pokryć kwoty wydatków roku następnego. Różnica między dochodami i wydatkami to wynik finansowy. Jeżeli ta różnica jest na plus to mówimy o nadwyżce budżetowej, a jak jest na minus to jest to deficyt budżetowy. Jeżeli wystąpi deficyt należy szukać źródeł pokrycia. W naszym przypadku deficyt wynosił 5.445.360 złotych, ale również musieliśmy znaleźć pieniądze na spłatę rat wcześniej zaciągniętych kredytów. Te rozchody (spłata rat) to kwota 2.446.855 złotych. Oznacza to, że w sumie musieliśmy znaleźć prawie 8 milionów złotych. Jest to finansowane z kredytów i pożyczek oraz wolnych środków. Jest to tzw. równowaga budżetowa. Planuje się więcej wydatków niż dochodów, ponieważ trzeba znaleźć źródło finansowania większych wydatków. W poprzednim roku gmina zaciągnęła prawie 8,5 mln kredytów, żeby sfinansować wydatki.

Gmina na koniec roku nie miała udzielonych żadnych poręczeń i w budżecie 2010 roku nie zapłaciła żadnych odsetek karnych, czyli wszystkie zobowiązania spłacała w terminie.

Skarbnik Gminy Kozy Dominik Pawiński – W dniu dzisiejszym umieszczono na stronie internetowej osoby, którym udzielono umorzenia.

Wójt Gminy Kozy Krzysztof Fiałkowski podziękował Pani Grażynie Zątek za przygotowanie i przedstawienie sprawozdania.

Radna Anna Góra – Czy w wieloletnim programie inwestycyjnym będzie budowana hala przy Gimnazjum?

Kierownik Referatu Budownictwa i Rozwoju Gospodarczego Anna Spizewska – Taki jest plan.

Zastępca Skarbnika Gminy Kozy Grażyna Zątek – W opinii RIO zamieszczone są uwagi. Wykazano, że sprawozdanie zostało zrobione z większą szczegółowością niż uchwała budżetowa. Przepisy mówią, że sprawozdanie z wykonania budżetu powinno być w takiej szczegółowości jak uchwała budżetowa. Uchwała budżetowa na 2010 rok była w dochodach i wydatkach według działów, rozdziałów i tzw. grup klasyfikacji budżetowej. Natomiast sprawozdanie zostało zrobione ze szczegółowością do paragrafów. Budżet na 2011 rok jest uchwalony do paragrafów, więc w sprawozdaniu za 2011 rok taka szczegółowość będzie prawidłowa. Zapisano również „brak wyraźnego wskazania zmian w planie wydatków na realizację programów finansowych z udziałem środków unijnych”. Są to załączniki, które mówią o programach realizowanych w poszczególnych latach.

Odbyło się jawne głosowanie za przyjęciem informacji o stanie mienia komunalnego:

głosowało za:	5
przeciw:	0
wstrzymało się:	0.

Odbyło się jawne głosowanie za pozytywnym zaopiniowaniem sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Kozy za 2010 r.:

głosowało za:	5
przeciw:	0
wstrzymało się:	0.

Nie było więcej pytań.

Przystąpiono do kolejnego punktu obrad.

DO PUNKTU 4.:

Zastępca Skarbnika Gminy Kozy Grażyna Zątek omówiła przedstawione sprawozdanie finansowe Gminy Kozy za 2010 r. Od tego roku Rada po raz pierwszy zatwierdza sprawozdanie finansowe.

Sprawozdanie finansowe składa się z: łącznego bilansu jednostek budżetowych gminy, łącznego rachunku zysków i strat wszystkich jednostek budżetowych, łącznego sprawozdania zestawień zmian funduszu jednostki oraz bilansu wykonania budżetu. Sprawozdanie z wykonania budżetu jest zupełnie innym dokumentem niż sprawozdanie finansowe.

Łączny bilans jednostek budżetowych (aktywa i pasywa) – bilans majątkowy zamyka się kwotą 80.627.811,17 zł.

Rachunek zysków i strat to przeniesienie dochodów i wydatków z budżetu. Najważniejszą pozycją jest wynik finansowy.

Zestawienie zmian funduszu jednostki. Wszystko co jednostka posiada, tzn. wszystkie dochody, wydatki. Z części dochodów jednostka tworzy majątek. Majątek ten przenoszony

jest na fundusz, natomiast wydatki zmniejszają ten fundusz. Tworzy się zestawienie zmian funduszu jednostki, co wpływało na zmianę tego funduszu.

Bilans wykonania budżetu – bilans kasowy – bierze się w nim tylko i wyłącznie środki finansowe. Jest to stan na 31 grudnia. Bilans wykonania budżetu to potocznie stan zamknięcia rachunków bankowych.

Odbyło się jawne głosowanie za pozytywnym zaopiniowaniem sprawozdania finansowego Gminy Kozy za 2010 r.:

głosowało za:	5
przeciw:	0
wstrzymało się:	0.

Nie było uwag, w związku z tym **Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Tadeusz Bednarz** zaproponował skierowanie wniosku Komisji Rewizyjnej do Rady Gminy Kozy o pozytywne zaopiniowanie sprawozdania finansowego, sprawozdania Wójta Gminy z wykonania budżetu za 2010 r. oraz informacji o stanie mienia komunalnego oraz udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Kozy.

Odbyło się jawne głosowanie nad przyjęciem wniosku:

głosowało za:	5
przeciw:	0
wstrzymało się:	0.

Komisja jednogłośnie przyjęła sprawozdanie z analizy budżetu gminy za 2010 r. wraz z wnioskiem do Rady Gminy o pozytywne zaopiniowanie sprawozdania finansowego, sprawozdania Wójta Gminy z wykonania budżetu za 2010 r. oraz informacji o stanie mienia komunalnego oraz udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy.

Treść wniosku Komisji Rewizyjnej do Rady Gminy:

„Komisja Rewizyjna Rady Gminy Kozy na posiedzeniu w dniu 19 maja 2011 r. w składzie osobowym jak niżej, zapoznała się ze sprawozdaniem finansowym, sprawozdaniem z wykonania budżetu wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu oraz informacją o stanie mienia komunalnego.

Dokonano analizy:

- 1) rocznego sprawozdania z wykonania dochodów budżetu gminy za 2010 r. według poszczególnych źródeł dochodów budżetowych,
- 2) rocznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu gminy za 2010 r. według wielkości planowanej,
- 3) realizacji dochodów budżetowych w 100,9% wielkości planowanej,
- 4) realizacji wydatków budżetowych w 95,3% wielkości planowanej,
- 5) rocznego sprawozdania z udzielonych dotacji,
- 6) rocznego sprawozdania z wykonania planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych zadań na podstawie odrębnych ustaw Gminie Kozy,
- 7) rocznego sprawozdania z wykonania planu finansowego zadań z zakresu dotacji celowych na bieżące zadania własne Gminy realizowane na podstawie porozumień,
- 8) rocznego sprawozdania z wykonania dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w roku 2010,
- 9) zestawienia realizacji inwestycji,

- 10) zestawienia zobowiązań budżetu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek,
- 11) sprawozdania z dokonanych umorzeń należności oraz przyznanych ulg i rozłożenia na raty,
- 12) zestawienia zaległości na dzień 31.12.2010 r.
- 13) realizacji Wieloletnich Programów Inwestycyjnych,
- 14) zestawienia dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych z rachunku dochodów własnych wraz z wykazem jednostek, które utworzyły te rachunki,
- 15) informacji o stanie mienia komunalnego,
- 16) informacji o przebiegu wykonania planu finansowego gminnych jednostek organizacyjnych,
- 17) sprawozdania Finansowego Gminy Kozy za rok 2010 obejmującego:
 - bilans z wykonania budżetu,
 - łączny bilans,
 - łączny rachunek zysków i strat,
 - łączne zestawienie zmian w funduszu.

Stwierdzono niskie wykonanie planu wydatków budżetowych:

- w przedziale 80-90% planu w działach: 710 (Działalność usługowa – 81,01%), 756 (Dochody od osób prawnych, osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem – 86,73%), 900 (Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – 87,32%), 851 (Ochrona zdrowia – 89,17%)
- poniżej 80% planu w działach: 630 (Turystyka – 61,93%).

Nie zrealizowanie w pełni wydatków w podanych działach ma uzasadnienie i nie wynika z niegospodarności.

Komisja stwierdziła, że egzekucja należności podatkowych przebiega zgodnie z procedurą i postępowaniem egzekucyjnym w stosunku do osób fizycznych i prawnych, z wpisem do hipoteki włącznie.

Wszystkie zobowiązania gminy za 2010 r. z tytułu kredytów zostały uregulowane w terminie, w należnej wysokości. Budżet na dzień 31.12.2010 r. nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

Nie stwierdzono naruszenia dyscypliny budżetowej. Wszystkie zmiany wielkości budżetowych były następstwem 8 podjętych uchwał Rady Gminy Kozy oraz 20 zarządzeń Wójta Gminy Kozy.

Komisja Rewizyjna, biorąc pod uwagę wszystkie pozytywne aspekty wykonania budżetu, uważa za w pełni zasadny wniosek dotyczący pozytywnego zaopiniowania sprawozdania finansowego, sprawozdania Wójta Gminy z wykonania budżetu za 2010 r. oraz informacji o stanie mienia komunalnego. Wniosek został przyjęty jednogłośnie przez członków Komisji Rewizyjnej.

Na podstawie art. 18 a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. z 2001 r. Dz. U. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) po zaopiniowaniu sprawozdania finansowego, sprawozdania z wykonania budżetu gminy za rok 2010 oraz informacji o stanie mienia komunalnego Komisja Rewizyjna występuje do Rady Gminy Kozy z wnioskiem o przyjęcie sprawozdań i udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Kozy.”.

DO PUNKTU 5.:

W sprawach różnych ustalono temat następnego posiedzenia Komisji Rewizyjnej. Wskazano datę kolejnego posiedzenia komisji na dzień 20 czerwca br. na godzinę 16.00.

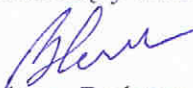
Przewodniczący Komisji podziękował za przybycie i zamknął posiedzenie Komisji.

Protokolowała



Barbara Walewska

Przewodniczący Komisji



Tadeusz Bednarz