

## **Protokół nr 14 z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Tworóg z dnia 21 maja 2012 roku**

Posiedzeniu przewodniczył Adam Lachowicz – Przewodniczący Komisji Rewizyjnej. Przewodniczący otworzył posiedzenie o godz. 8:00 i po powitaniu członków Komisji oraz gości oświadczył, że zgodnie z listą obecności (załącznik nr 1 do niniejszego protokołu) aktualnie w posiedzeniu uczestniczą 4 osoby, co wobec składu Komisji wynoszącego 5 osób, stanowi quorum pozwalające na podejmowanie prawomocnych decyzji.

W posiedzeniu udział wzięła Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Przewodniczący Komisji – Adam Lachowicz,
2. Członek Komisji – Zofia Rozbicka,
3. Członek Komisji – Urszula Zawisłok,
4. Członek Komisji – Waldemar Profus.

Nieobecni:

1. Członek Komisji – Jarosław Stańko.

W posiedzeniu udział wzięli również:

Wójt Gminy – Eugeniusz Gwóźdź,  
Sekretarz Gminy – Teodor Dramski,  
Skarbnik Gminy – Renata Krain.

### **Porządek posiedzenia:**

1. Przyjęcie porządku obrad.
2. Analiza wykonania budżetu za rok 2011 oraz wypracowanie wniosku w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy.
3. Wydanie opinii do projektu uchwały w sprawie udzielenia Wójtowi Gminy absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2011r.
4. Kontrola wydatkowania środków Funduszu Sołeckiego.
5. Opracowanie planu Pracy Komisji na II półrocze 2012r.
6. Informacja o realizacji wniosków złożonych do Wójta na ostatnim posiedzeniu Komisji.
7. Sprawy bieżące oraz wnioski.

W momencie rozpoczęcia obrad Komisji Rewizyjnej obecnych było 4 jej członków uprawnionych do głosowania.

### **Ad.1. Przyjęcie porządku obrad.**

Przewodniczący komisji, Adam Lachowicz przedstawił porządek posiedzenia. Zaproponowany porządek posiedzenia został przyjęty jednogłośnie.

**Wynik głosowania: 4 – „za”, 0 – „przeciw”, 0 – „wstrzymujących się”.**

### **Ad.2. Analiza wykonania budżetu za rok 2011 oraz wypracowanie wniosku w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy.**

Przewodniczący Komisji, Adam Lachowicz poprosił Skarbnika Gminy, Renatę Krain o przedstawienie sprawozdania z wykonania budżetu, informacji o stanie mienia komunalnego oraz opinii RIO. Poprosił także o przedstawienie sprawozdania finansowego w ostatniej kolejności.

Skarbnik Gminy, Renata Krain przedstawiła sprawozdanie z wykonania budżetu:

W roku 2011 dochody budżetu gminy wyniosły 22.187.721,32 zł, co stanowi 98,4% wykonania planu, przy czym dochody bieżące wyniosły 19.777.934,32 zł, a majątkowe 2.409.787,00 zł. Mimo zapowiedzi, że udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych mogą być dużo niższe od zaplanowanych, to wyniosły one 3.175.127,00 zł stanowiąc 101,7% planu i wzrosły

w stosunku do 2010 roku o 10,8%, kwotowo o 309.339,00 zł. Podatek dochodowy od osób prawnych wykonano w 245,8%, jednak kwotowo podatek ten nie rzutuje na dochody budżetu gminy. Przyznane dotacje na zadania własne nie zostały w pełni wykorzystane, w szczególności na zadania związane z usuwaniem skutków powodzi, co spowodowane było niższymi kosztami zadania po przetargu.

Wpływy z tytułu zbycia nieruchomości wyniosły 267.102,53 zł, co stanowi 68,00% planu. Podatek od nieruchomości i podatek leśny zostały wykonane w ponad 100%, od środków transportowych w 96%, rolny w 99%. Podatek od spadków i darowizn wykonano w 117%. Mimo wysokich wpływów nadal widnieją wysokie zaległości podatkowe, w szczególności z tytułu podatku od nieruchomości.

Przewodniczący Komisji, Adam Lachowicz zwrócił uwagę na wzrost liczby egzekucji zobowiązań zabezpieczonych hipotekami oraz na bieżące zakładanie kolejnych hipotek, pytając jaki ma to wpływ na ściągalność należności gminy.

Skarbnik Gminy, Renata Krain odpowiedziała, że jeśli chodzi o egzekwowanie należności od osób fizycznych zakładanie hipotek poprawia ściągalność należności, natomiast jeśli chodzi o osoby prawne nie przynosi to oczekiwanego efektu. Jako przykład podała należności Kaletańskich Zakładów Celulozowo Papierniczych w likwidacji, dla których wartość na hipotekach jest wyższa niż wartość nieruchomości, na których są one ustanowione i gmina na pewno nie odzyska większości należności. W dalszej kolejności Skarbnik Gminy omówiła zagadnienia dotyczące zaległości, które wynoszą 3.456.885,41 zł bez odsetek od podatków. Największą część zaległości stanowi podatek od nieruchomości, podatek rolny, od środków transportowych, z opłaty planistycznej oraz dochodu z najmu. Następnie Skarbnik przedstawiła działania mające na celu ściąganie należności. Wyjaśniła, że w pierwszej kolejności wysyłane są upomnienia, następnie egzekucje i zakładane są hipoteki. W przypadku zaległości od osób fizycznych, trzeba zdawać sobie sprawę z faktu, iż gmina ponosi wysokie koszty z tytułu procedury odzyskiwania zadłużenia. Dla należności cywilno – prawnych wystawiane są wezwania, a także sprawy kierowane są na drogę sądową.

Po omówieniu tematu zadłużeń, Skarbnik Gminy szczegółowo przedstawiła wydatki:

Wydatki zostały wykonane na kwotę 23.490.586,62 zł i stanowią 94,9% planu, z tego wydatki bieżące wykonano na kwotę 17.819.736,65 zł, a wydatki majątkowe na kwotę 5.670.849,97 zł. Należy zaznaczyć, że w roku 2011 plan wydatków bieżących z góry został założony na niższym poziomie niż plan dochodów bieżących, co miało wpływ na uzyskane wskaźniki zadłużenia JST. W okresie sprawozdawczym udało się wykonać wydatki bieżące na jeszcze niższym poziomie w stosunku do wykonanych dochodów bieżących, co miało dodatni wpływ na ww. wskaźniki. Ponadto należy w tym miejscu zaznaczyć, że wydatki przewyższają dochody i powstaje ujemny wynik finansowy na kwotę -1.302.865,30 zł, o 895.658,7 zł niższy od planowego deficytu. Deficyt ten został pokryty kredytem, pożyczką i wolnymi środkami.

Następnie Komisja poprosiła o przedstawienie wielkości zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2011 roku, w związku z zaciągnięciem wysokich kwot w 2011 roku.

Skarbnik Gminy, Renata Krain poinformowała, że wielkość zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek wynosi 5.694.146,39 zł, przy czym z tytułu kredytów długoterminowych – 3.611.940,01 zł, a pożyczek – 2.082.206,38 zł. Skarbnik Gminy podkreśliła, że można się ubiegać o umorzenie pożyczek zaciągniętych w WFOŚ i GW w Katowicach. W grudniu 2011 roku gmina wystąpiła do WFOŚ i GW z wnioskiem o umorzenie pożyczki zaciągniętej na Program Ograniczenia Niskiej Emisji, którą umorzono w kwocie 151.172,00 zł (stosowna umowa w tej sprawie zostanie podpisana w czerwcu bieżącego roku). Następnie przedstawiono wydatki wraz ze szczegółowym omówieniem inwestycji.

Komisja szczegółowo zapoznała się z następującymi dokumentami:

- Sprawozdaniem z wykonania dochodów budżetu gminy za rok 2011 wg źródeł, jak również w pełnej klasyfikacji budżetowej,
- Sprawozdaniem z realizacji wydatków budżetu gminy za rok 2011 w pełnej klasyfikacji budżetowej,
- Sprawozdaniem z realizacji inwestycji jednorocznych i wieloletnich,
- Sprawozdaniem o stanie zobowiązań.

Komisja stwierdziła co następuje:

Budżet Gminy na rok 2011 przyjęty uchwałą Rady Gminy Tworóg nr V/23/2011 z dnia 24 stycznia 2011 roku wyniósł:

- dochody – 21.627.894,96 zł
- wydatki – 22.805.784,96 zł

Po dokonaniu zmian w trakcie roku budżetowego:

- dochody wyniosły 22.543.769,26 zł
- wydatki wyniosły 24.742.293,26 zł

**Realizacja budżetu gminy za rok 2011:**

<b>Plan dochodów</b>	<b>22.543.769,26</b>	<b>- wykonanie</b>	<b>22.187.721,32</b>	<b>98,4%</b>
w tym:				
<b>1. Plan dochodów bieżących</b>	<b>19.753.769,42</b>	<b>- wykonanie</b>	<b>19.777.934,32</b>	<b>100,1%</b>
z tego:				
- udziały w podatku dochodowym	3.146.901,00	- wykonanie	3.236.587,27	102,8%
- subwencje	8.470.324,00	- wykonanie	8.470.324,00	100%
- dotacje waz z UE	3.011.170,42	- wykonanie	2.822.705,26	93,7%
<b>2. Plan dochodów majątkowych</b>	<b>2.789.999,84</b>	<b>- wykonanie</b>	<b>2.409.787,00</b>	<b>86,4%</b>
z tego:				
- dotacje waz z UE	2.394.579,84	- wykonanie	2.142.684,47	89,5%
<b>Plan wydatków</b>	<b>24.742.293,26</b>	<b>- wykonanie</b>	<b>23.490.586,62</b>	<b>94,9%</b>
w tym:				
- plan wydatków bieżących	18.841.786,87	- wykonanie	17.819.736,65	94,6%
- plan wydatków majątkowych	5.900.506,39	- wykonanie	5.670.849,97	96,1%

Komisja stwierdziła, że wskaźnik wydatków majątkowych wyniósł w stosunku do ogółu budżetu 24,14% i jest wyższy o około 6% w stosunku do roku 2010. Na wskaźnik ten miało wpływ wykonanie zadania współfinansowanego ze środków unijnych – budowa kanalizacji w sołectwach Tworóg i Brynek na łączną kwotę 2.926.168,96 zł. W kwocie tej mieszczą się wydatki niewygasające na kwotę 1.174.500,13 zł. W 2011 roku zakończono budowę gminnej hali sportowej przy Szkole Podstawowej w Boruszowicach, na którą wydatkowano 882.836,02 zł. Wykonano nawierzchnię ul. Polnej w Tworogu na kwotę 176.884,90 zł, w tym 88.300,00 zł z budżetu państwa oraz 5000 zł w ramach pomocy Starostwa powiatu tarnogórskiego. Odbudowano drogę gminną w Mikolesce - ul. Wiśniowa na kwotę 104.520,59 zł, odbudowano również przepust na ul. Słonecznej w Połomii na kwotę 37.862,57 zł. Na powyższe inwestycje otrzymano dotację celową z budżetu państwa w kwocie 80.923,00 zł. Wybudowano kompleks boisk sportowych w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012” na kwotę 1.215.644,28, przy dofinansowaniu ze środków zewnętrznych łącznie na kwotę 833.000 zł. Ponadto w ramach inwestycji wydatkowano środki na zakupy inwestycyjne na kwotę 201.822,09 zł. W ramach inwestycji dofinansowano koszt budowy przydomowych oczyszczalni ścieków na kwotę 34.116,45 zł w miejscowościach, gdzie nie będzie budowana kanalizacja sanitarna. Powyższe dofinansowanie dotyczy w przeważającej części osób fizycznych. Przy budynku komunalnym w Hanusku, zlokalizowanym na ul. Słowiańskiej rozpoczęto budowę osadnika – szamba. Zadanie zostanie zrealizowane w 2012 roku, jednakże środki na ten cel, tj. 28.921 zł, przekazano na wydatki niewygasające. Wyremontowano ul. Pniowiecką w Mikolesce za kwotę 195.756,96 zł, remont w całości sfinansowano dotacją celową z budżetu państwa. Ponadto wykonano remont mostów przy ul. Szkolnej w Kotach na kwotę 10.306,79 zł oraz w Wojsce na rzece Liganzia w kwocie 30.819,19 zł. Wydatki na lokalny transport zbiorowy absorbują wysokie środki, tj. 1.096.189,36 zł, co stanowi 4,67% ogółu wydatków budżetu gminy. Z roku na rok wydatki na to zadanie wzrastają mimo ograniczania wozokilometrów. W roku 2011 założono rozpoczęcie rozbudowy komunalnego cmentarza w Tworogu, jednak ze względów proceduralnych zadanie to zostało przełożone na rok 2012. Na obsługę długu wydano 156.612,60 zł, w tym na odsetki od kredytów i pożyczek 151.591,62 zł. Na oświatę wraz z edukacją wychowawczą wydano 9.501.729,31 zł, co stanowi 40,5% ogółu budżetu. Wydatki te w większości stanowią wydatki bieżące, tj. 8.562.725,91 zł. W ramach zadań oświatowych realizowano programy współfinansowane środkami z UE w ramach POKL „Drzwi otwarte” oraz e-Belfer. W ramach wydatków w roku 2011 realizowano zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej. Z zaplanowanych na ten cel 147.285,00 zł wydano 114.518,66 zł. Rada Gminy wyraziła zgodę na wyodrębnienie funduszu sołeckiego na rok 2011. Wnioski mieszkańców poszczególnych sołectw na realizację zadań własnych gminy w ramach funduszu sołeckiego wniesiono na kwotę 168.508,12 zł. W większości zadania te zostały zrealizowane. Gmina przekazuje również realizację zadań własnych innym podmiotom, jak GOK, biblioteka i organizacje pozarządowe. W roku 2011 na ten cel przekazano dotacje w wysokości 628.300,44 zł.

Skarbnik Gminy, Renata Krain zapoznała członków Komisji z pozytywną opinią RIO o przedłożonym Sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok wraz z objaśnieniami.

Przewodniczący Komisji, Adam Lachowicz przedstawił kontrole przeprowadzone przez Komisję Rewizyjną w 2011 roku:

- 17.01.2011r. - Kontrola finansowa LKS,
- 10.03.2011r. - Kontrola Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Wojsce,
- 19.04.2011r. - Kontrola LKS w zakresie wykorzystania przyznanych środków budżetowych,

- 19.09.2011r. – Kontrola finansowa SP ZOZ (wysłuchano Dyrektora SP ZOZ, zapoznano się z wynikiem audytu firmy zewnętrznej i wystąpiono do Wójta z wnioskiem o oszacowanie kosztów zlecenia kolejnej kontroli),
- 19.09.2011r. – Kontrola ilości przetargów,
- 19.10.2011r. – Kontrola przetargów na:
  - remont dróg gminnych,
  - obsługę kredytu bankowego na budowę kanalizacji sanitarnej w sołectwie Koty, Tworóg i Brynek,
- 19.11.2011r. – Kontrola realizacji inwestycji budowa hali sportowej w Boruszowicach.

Następnie Skarbnik Gminy omówiła Informację o stanie mienia komunalnego.

Komisja nie wniosła uwag do przedstawionej informacji, jednocześnie stwierdziła, że informacja przygotowana jest w sposób przejrzysty i czytelny.

Przewodniczący Komisji, Adam Lachowicz poprosił o omówienie sprawozdań finansowych, które będą zatwierdzane przez Radę Gminy.

Skarbnik Gminy, Renata Krain objaśniła bilans z wykonania budżetu, który przedstawia sytuację finansową gminy. Bilans przedstawia zobowiązania gminy, w tym z tytułu kredytów i pożyczek 5.694.146,39 zł, wyszczególnione w Sprawozdaniu RBZ. Przedstawiono również uzyskany deficyt za rok 2011 na kwotę 1.302.865,30 zł, który przedstawiony jest w Sprawozdaniu RbNDS.

Bilans jednostek przedstawia sytuację majątkową i finansową jednostki. Jest usystematyzowanym zestawieniem majątku (aktywów) oraz kapitałów (pasywów) na dzień bilansowy, to jest 31 grudnia 2011 roku, w ujęciu wartościowym, na podstawie danych zawartych w księgach rachunkowych. Bilans sporządzony jest metodą netto. Oznacza to, że pozycje bilansu ujmuje się w kwotach wynikających z sald kont syntetycznych, z uwzględnieniem sald kont korygujących. Rachunek zysków i strat jest częścią rocznego sprawozdania finansowego. Jest ściśle powiązany z bilansem oraz zestawieniem zmian w funduszu jednostki. Rachunek zysków i strat przedstawia efekty wykorzystania majątku. Ostateczny rezultat działalności przedstawiony jest w rachunku zysków i strat w postaci wyniku finansowego i jest wykazany w pasywach bilansu w funduszu. W zależności od rodzaju osiągniętego wyniku finansowego albo zwiększa on ten fundusz, albo wpływa na jego zmniejszenie. Za rok 2011 wynik jest dodatni i zwiększa wartość funduszu. Natomiast zestawienie zmian w funduszu prezentuje zmiany w poszczególnych składnikach kapitału za bieżący i poprzedni rok. Fundusz określa źródła finansowania aktywów (majątku trwałego i dochodowego), jest pieniężnym odzwierciedleniem majątku stanowiącego własność jednostki.

Po zapoznaniu się ze sprawozdaniem finansowym, sprawozdaniem z wykonania budżetu za rok 2011 wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu oraz informacją o stanie mienia komunalnego.

**Komisja Rewizyjna jednogłośnie wydała pozytywną opinię o sprawozdaniu finansowym, sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2011 wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej oraz informacją o stanie mienia komunalnego.**

**W głosowaniu udział wzięły 4 osoby.**

<b>Głosowano:</b>	- za wydaniem pozytywnej opinii	- 4
	- za wydaniem negatywnej opinii	- 0
	- wstrzymało się od głosu	- 0

Następnie Komisja Rewizyjna głosowała nad wnioskiem o udzielenie lub nieudzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Tworóg za rok 2011.

**Komisja Rewizyjna jednogłośnie przyjęła wniosek o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Tworóg za rok 2011 i wystąpiła z ww. wnioskiem do Rady Gminy.**

**W głosowaniu udział wzięły 4 osoby.**

<b>Głosowano:</b>	- za udzieleniem absolutorium	- 4
	- za nieudzieleniem absolutorium	- 0
	- wstrzymało się od głosu	- 0

**Ad.3. Wydanie opinii do projektu uchwały w sprawie udzielenia Wójtowi Gminy absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2011r.**

Projekt uchwały w sprawie udzielenia Wójtowi Gminy absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2011r. przedstawił Sekretarz Gminy – Teodor Dramski (ww. projekt stanowi załącznik do niniejszego protokołu). Radni nie wnieśli uwag do przedstawionego projektu uchwały.

**Komisja Rewizyjna, w głosowaniu 4 – „za”, 0 – „przeciw”, 0 – „wstrzymujących się”, wydała pozytywną opinię do projektu uchwały w sprawie udzielenia Wójtowi Gminy absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2011r.**

**Ad.4. Kontrola wydatkowania środków Funduszu Sołeckiego.**

Skarbnik Gminy – Renata Krain przedstawiła dane dotyczące stopnia wykorzystania przez poszczególne sołectwa środków finansowych wyodrębnionych w budżecie gminy w ramach funduszu sołeckiego. W ramach kontroli komisja zapoznała się wyrywkowo z wnioskami zgłoszonymi przez poszczególne sołectwa. Komisja przeanalizowała zagadnienia dotyczące spełnienia niezbędnych wymogów formalno-prawnych oraz rodzaju realizowanych zadań w kontekście prawidłowego zarządzania przyznanymi środkami finansowymi. Komisja nie stwierdziła uchybień i nieprawidłowości w zakresie kontrolowanych wniosków, stwierdzając że zostały one złożone w trybie przewidzianym w ustawie o funduszu sołeckim, a środki finansowe wydatkowano zgodnie ze złożonymi wnioskami.

**Ad.5. Opracowanie planu Pracy Komisji na II półrocze 2012r.**

W toku dyskusji komisja przyjęła następujący plan pracy na II półrocze 2012 roku:

- lipiec - kontrola realizacji uchwał podjętych w II półroczu 2012r.,
- sierpień - kontrola wydatkowania środków pozyskanych z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- wrzesień - zapoznanie się z wynikami kontroli SP ZOZ,
- październik - zapoznanie się z wynikami kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy,
- listopad - kontrola działalności GOK,
- grudzień - kontrola Finansowa LZS, opracowanie planu pracy Komisji na I półrocze 2013r.

**Ad.5. Informacja o realizacji wniosków złożonych do Wójta na ostatnim posiedzeniu komisji.**

Przewodniczący Komisji, Adam Lachowicz przedstawił treść wniosków nr 9/2012 i 10/2012 złożonych do Wójta Gminy na poprzednim posiedzeniu. Poinformował, że wniosek nr 9/2012 jest w trakcie realizacji (termin do końca lipca bieżącego roku). Wniosek nr 10/2012 uznano za zrealizowany.

**Ad.6. Sprawy bieżące oraz wnioski.**

W ramach spraw bieżących Przewodniczący Komisji przedstawił treść pisma Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach w sprawie pisma mieszkańca Żędowic dotyczącego złego stanu technicznego nawierzchni ul. Wiejskiej w Kotach.

O godzinie 11:30 Przewodniczący Komisji Rewizyjnej zamknął posiedzenie.

Na tym protokół zakończono, odczytano i podpisano.

1. Adam Lachowicz .....
2. Zofia Rozbicka .....
3. Urszula Zawiśłok .....
4. Waldemar Profus .....

Protokołował: Krzysztof Pilarski - podpis