

Protokół
z posiedzenia Komisji Rewizyjnej
odbytej w dniu 4 czerwca 2014 roku.

W posiedzeniu Komisji Rewizyjnej uczestniczyli członkowie Komisji Rewizyjnej jak na załączonej liście obecności oraz zaproszeni goście.

Porządek obrad:

1. Otwarcie posiedzenia, stwierdzenie prawomocności i przyjęcie porządku.
2. Rozpatrzenie sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2013 r. wraz z opinią RIO o tym sprawozdaniu.
3. Rozpatrzenie sprawozdania finansowego.
4. Rozpatrzenie informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.
5. Wydanie opinii, sformułowanie wniosku i głosowanie.
6. Zamknięcie posiedzenia.

Ad. 1 Otwarcie posiedzenia, stwierdzenie prawomocności i przyjęcie porządku

Posiedzenie Komisji otworzył przewodniczący Komisji Pan Lucjan Kutyla. Stwierdził, że jest ono prawomocne oraz przedstawił do zatwierdzenia porządek obrad, który został przyjęty jednogłośnie.

Ad. 2 Rozpatrzenie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2013 r. wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu.

Zgodnie z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Wójt Gminy Zaleszany w dniu 26 marca 2014 r. przedłożył Radzie Gminy Zaleszany sprawozdanie z wykonania Budżetu Gminy Zaleszany za 2013 r.

Sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2013 r. szczegółowo omówiła Pani Monika Chałubiec Skarbnik Gminy. Dodatkowe wyjaśnienia złożył również Wójt Gminy Pan Andrzej Karaś oraz Z-ca Wójta Pan Ryszard Łączny.

Komisja ponadto zapoznała się z uchwałą Nr XVI/86/2014 z dnia 10 kwietnia 2014 roku Składu Orzekającego Regionalnej Izby obrachunkowej w Rzeszowie w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Zaleszany sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok.

Jak wynika z przedstawionych dokumentów, uchwalony przez Radę Gminy budżet gminy na 2013 rok, po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w ciągu roku budżetowego przewidywał realizację dochodów w wysokości 27 158 078,70 zł, dochody budżetu Gminy wykonano w kwocie 26 910 505,47 zł, co stanowi 99,09% założeń planowanych.

Szczególne uwagę zwrócono na wyjątkowo niskie wykonanie dochodów w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo, gdzie wskaźnik wyniósł zaledwie 32,39%, tj. 144 544,45 zł do zaplanowanych 446 328,53 zł.

W rozdziale 01041 niewykonane zostały dochody w kwocie 304.573,00 zł z dotacji z Województwa Podkarpackiego za zrealizowaną inwestycję wykonywaną w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich pn. „Wiejskie Centrum Sportowo – Rekreacyjne w Dzierdziówce.

Wójt wyjaśnił, że Gmina nie otrzymała z Urzędu Marszałkowskiego pieniędzy, które zostały wyłożone na zrealizowanie inwestycji. Wójt stwierdził, że Urząd Marszałkowski analizując złożone wnioski w pierwszym momencie uznawał w grudniu, że należą się te pieniądze Gminie, natomiast w lutym pocztą przyszło zawiadomienie o rozwiązaniu umowy dotacyjnej, jak również pismo rozwiązujące umowę dotacyjną.

Wójt poinformował, że jest wniesiona sprawa do Sądu Okręgowego przeciwko samorządowi województwa podkarpackiego o zasądzenie tej nie przyznanej kwoty.

Z-ca Wójta również złożył wyjaśnienia dotyczące odmowy przyznania dotacji, zwracając uwagę na to, iż powodem nie przyznania dotacji była kwestia oceny postępowania przetargowego.

Zastępca Wójta wyjaśnił, że w specyfikacji określono, iż wykonawca składający ofertę powinien wykazać się pracami przy budowaniu minimum 3 boisk sportowych, wykonawca który wygrał przetarg złożył dokumentację, która potwierdzała, że posiada doświadczenie przy 2 boiskach i przy jednym wykonaniu podłoża pod boisko dlatego Urząd Marszałkowski uznał, że doświadczenie przy wykonaniu podłoża nie kwalifikuje się, żeby uznać że spełnia wymogi i uznał, że należało Go wykluczyć, natomiast komisja przetargowa uznała, że spełnia wymogi ponieważ podbudowa stanowi ponad 80% całości prac.

Komisja Rewizyjna natomiast uważa, że nie dołożono należytej staranności przy ocenie ofert złożonych przez oferentów. Urząd Gminy sam opracował SIWZ, w której określił wymagania potencjalnemu wykonawcy. W efekcie rozstrzygając przetarg komisja przetargowa pozytywnie oceniła doświadczenie wykonawcy, który został wybrany chociaż tego faktu prawidłowo zgodnie z wymaganiami postawionymi w SIWZ nie udokumentował. Komisja Rewizyjna uważa, że winę za tą sytuację ponosi Wójt Gminy, ponieważ tylko i wyłącznie Wójt Gminy odpowiadał za ten przetarg i odpowiada za wszystkie zamówienia publiczne. Komisja przetargowa jest tylko organem pomocniczym. Nie pozyskanie tak znaczącego dofinansowania do ww. inwestycji z takiego powodu, czyli oczywistych zaniedbań jest według komisji niegospodarnością.

Kolejnym przykładem drastycznego niewykonania założonych dochodów jest dział 750 Administracja publiczna, gdzie zaplanowano dochody w wysokości 764 476,89 zł, a wykonano je tylko w wysokości 278 671,87 zł tj. 37,33%.

W kwestii tak niskiego wykonania dochodów Wójt Gminy nie udzielił żadnych wyjaśnień, natomiast Pani Skarbnik zasygnalizowała, że tak niskie wykonanie dochodów ma związek z realizacją projektu z Rozwoju Polski Wschodniej na promocję 5 gmin, gdzie Gmina Zaleszany jest wiodącą

Szczegółowej kontroli poddano wpływy z podatków i opłat lokalnych od osób prawnych w podatku od nieruchomości zrealizowane zostały w wysokości 857 655,98 zł przy planowanych 940 000 zł. Zaległości w tym podatku wynoszą 412 193,82 zł i dotyczą 12 podmiotów prawnych, które są w likwidacji lub upadłości a wyegzekwowanie ich jest mało prawdopodobne. W stosunku do dłużników na zaległe i bieżące zaległości wysyłane są upomnienia i wystawiane tytuły wykonawcze.

Wpływy z podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych – zaległości w podatku od nieruchomości zarówno bieżące jak zaległe wynoszą 217 830,89 zł. Natomiast kwota zaległości z tytułu podatku rolnego wynosi ogółem 141 336,95 zł. A zaległości z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych na dzień 31.12.2013 r. wynoszą 134 125,99 zł. Na zaległości podatkowe z lat ubiegłych wystawiono tytuły wykonawcze skierowane do Urzędu Skarbowego w Stalowej Woli, natomiast na zaległości bieżące wystawiono i wysłano upomnienia.

Wpływy do budżetu z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości wyniosły w 2013 roku 135 460,00 zł. Sprzedano łącznie 0,5844 ha gruntów mienia komunalnego. W formie przetargu sprzedano 0,5012 ha gruntów, natomiast w trybie bezprzetargowym na poprawę zagospodarowania nieruchomości o pow. 0,0832 ha.

Realizacja wydatków w budżecie gminy na 2013 r. po wprowadzeniu zmian w ciągu roku budżetowego planowana była w kwocie 28 601 436,95 zł. Wydatki zrealizowane zostały w kwocie

26 850 059,54 zł, co stanowi 93,88 % planu. Komisja nie stwierdziła przekroczeń wykonanych wydatków w stosunku do wydatków zaplanowanych. Natomiast komisja zauważyła niewykonanie niektórych zaplanowanych wydatków czy inwestycji.

Odnosnie wydatków w dziale 600, rozdziale 60016 paragraf 6050 Komisja Rewizyjna stwierdza, że Wójt Gminy już po raz drugi nie wykonał drogi w Zaleszanych tj. ulicy Topolowej. Wójt złożył wyjaśnienia, że konieczna była dokumentacja, przebudowa gazu i to opóźniło wykonanie tej inwestycji.

Komisja Rewizyjna uważa, że ta cała dokumentacja była bardzo opieszale wykonywana, z opóźnieniem zlecała wykonawcom, co w efekcie skutkowało ponownym niewykonaniem tejże drogi. Komisja zaznacza, że ta droga nie została wykonana już w 2012 roku i kolejny raz w 2013 roku ciągle z tych samych powodów. W ocenie Komisji wyjaśnienia są niedostateczne.

W dziale 750, rozdziale 75023 w paragrafie 4010 Komisja zarzuca Wójtowi Gminy celowe wprowadzanie Rady Gminy w błąd, gdyż przy analizie projektu budżetu na 2013 rok na poszczególnych Komisjach stałych Rady Gminy, mówiono, że są tu planowane wynagrodzenia pracowników oraz 3 odprawy emerytalne. W trakcie wykonywania budżetu wypłacono tylko jedną odprawę emerytalną, natomiast Wójtowi Gminy wypłacono w tajemnicy przed Radą Gminy nagrodę jubileuszową.

Wynagrodzenie Wójta Gminy jest jawne a Rada Gminy jest organem kompetentnym do ustalania wynagrodzenia dla wójta w drodze podjęcia stosownej uchwały Rady Gminy. Komisja, została również poinformowana o rozbieżnościach interpretacyjnych w przepisach prawa odośnie podejmowania uchwał przez Radę Gminy w sprawie ustalenia nagrody jubileuszowej czy odprawy emerytalnej wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z 2011.11.04 nr II OSK 1960/11. W orzecznictwie są wyroki sądów, które nie podważają podejmowania takich uchwał przez Radę Gminy. Komisja Rewizyjna nie podważa prawa do uzyskania i wypłaty tej nagrody, ale uważa, że Rada Gminy powinna zostać o tym fakcie poinformowana. Komisja zatem ma podstawy sądzić, że celowo Rada Gminy jest wprowadzana w błąd, żeby ukryć faktyczne wydatki.

W dziale 750, rozdziale 75075 Komisja Rewizyjna stwierdziła bardzo duże niewykonanie wydatków. Z wyjaśnień Pani Skarbnik wynika, że to wydatki na realizację projektu z Rozwoju Polski Wschodniej na promocję 5 gmin. Pani Skarbnik nie potrafiła wyjaśnić dlaczego taka duża kwota wydatków została niewykonana. Wyjaśniła tylko, że albumy i spacer wirtualny był planowany w roku 2013 a wykonany w 2014 roku. Dlaczego tak się stało Pani Skarbnik nie potrafiła wytłumaczyć, Wójt i Zastępca nie zabrali głosu.

Analizując załącznik Nr 2 do wieloletniej prognozy finansowej Komisja stwierdza, że znaczne kwoty wydatków były planowane na 2013 rok, natomiast na 2014 roku o połowę mniejsze. Wójt Gminy nie przedstawił Radzie Gminy zmiany tejże prognozy i wydatki nie były przesuwane na 2014 rok. Komisja uważa, że one zostały niezrealizowane. Komisja jest bardzo zaniepokojona takim opieszalym wykonywaniem tego projektu, ponieważ Gmina Zaleszany realizuje i płaci wydatki 4 obcym Gminom ze swojego budżetu. Komisja dostrzega poważny problem i realną groźbę niezyskania dotacji na ten projekt, co byłoby skandaliczną niegospodarnością w wykonywaniu budżetu gminy. Dysponując wiedzą aktualną w toku wykonywania budżetu na 2014 rok Komisja ma podstawy tak sądzić.

Zakładany deficyt budżetu gminy w pierwotnej uchwale budżetowej wynosił 2 757 181,05 zł. Po dokonanych zmianach wynosi 1 443 358,25 zł. Na dzień 31 grudnia 2013 roku budżet gminy zamyka się nadwyżką w kwocie 60 445,93 zł.

Plan przychodów w uchwale budżetowej planowano w wysokości 3 517 181,05 zł. Po dokonanych zmianach wyniósł 2 364 561,25zł. Wykonanie przychodów wynosi 2 268 995,31 zł.

Plan rozchodów w uchwale budżetowej zaplanowano w wysokości 760 000,00 zł. tj. z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek, wykonanie wynosi 760 000,00 zł.

Stan zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na koniec okresu sprawozdawczego wynosi 5 340 000,00zł:

- Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska w Rzeszowie – 1 500 000,00 zł,
- BRE BANK Oddział Korporacyjny Rzeszów – 2 100 000,00 zł.
- ING Bank Śląski – 240 000,00 zł.
- Mikołowski Bank Spółdzielczy – 1 500 000,00 zł

Gmina na dzień 31 grudnia 2013 roku nie posiadała żadnych zobowiązań wymagalnych.

Utworzona w uchwale budżetowej rezerwa ogólna w wysokości 70 000,00 zł została rozdysponowana w kwocie 45 212,00 zł. Pozostało 24 788,00 zł. Rezerwa celowa – 60 000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego.

W uchwale budżetowej ustalony plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami wynosił 4 331 251,00 zł, po dokonanych zmianach wynosi 4 015 215,53 zł. Wykonanie zamyka się kwotą 4 008 067,14 zł. Plan wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami wynosił 4 331 251,00 zł. Po dokonanych zmianach wynosi 4 015 215,53 zł. Wykonanie zamyka się kwotą 4 008 067,14 zł.

Plan dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wynosił 116 193,00 zł, wykonanie 116 343,64 zł co stanowi 100,13 %. Na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych przeznaczono kwotę 118 548,61 zł, który zrealizowano w kwocie 117 786,07 zł, co stanowi 99,36%. Natomiast na realizację zadań określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii kwotę 3 400,00 zł, wykonanie w kwocie 3 277,33 zł, co stanowi 96,39%.

W roku 2013 Plan Przychodów i kosztów Zakładu Budżetowego wynosił 2 005 072,00 zł, z tego wykonano 2 455 286,19 zł, co stanowi 122,45%.

Ponadto Zakład otrzymał dotacje z budżetu gminy w wysokości 349 750,32 zł, w tym podatek VAT w wysokości 27 981,95 zł.

Stan zaległości wymagalnych figurujących na 631 faktur na dzień 31.12.2013 r. wynosił 50 903,10 zł.

Stan środków obrotowych na dzień 31.12.2013 r. zamknął się kwotą 13 507,99 zł.

W 2013 roku zaplanowano udzielenie dotacji z budżetu gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek nie należących do sektora finansów publicznych. Planowane dotacje celowe, przedmiotowe i podmiotowe dla jednostek sektora finansów publicznych wynosiły: 1 431 724,00 zł, wykonano w kwocie 1 421 386,70 zł co stanowi 99,28%.

Dotacje podmiotowe i celowe dla jednostek nie należących do sektora finansów publicznych planowano w wysokości 1 690 006,80 zł, wykonano w kwocie 1 684 852,84 zł co stanowi 99,70%.

Wykonanie wpływów z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska planowano w wysokości 14 000,00 zł, wykonano 5 989,99 zł, to stanowi 42,79%. Natomiast wydatki z tego tytułu planowano w wysokości 14 000,00 zł, wykonano 5 953,84 zł co stanowi 42,53%.

Ad. 3 Rozpatrzenie sprawozdania finansowego.

Stosownie do art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Wójt Gminy w dniu 27 kwietnia 2013 r. przekazał Radzie Gminy Zaleszany sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2013r. obejmujące:

- bilans z wykonania budżetu

- bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego,
- rachunek zysków i strat jednostki
- zestawienie zmian w funduszu jednostki,

Sprawozdanie finansowe omówiła Pani Monika Chałubiec Skarbnik Gminy. Komisja nie wniosła uwag i zastrzeżeń.

Wartość inwestycji na początek 2013 roku wynosiła 1 751 543,18 zł i zwiększyła się do kwoty 2 361 101,93 zł.

Stan środków pieniężnych na początku 2013 r. wynosił 1 293 707,77 zł i wzrósł do kwoty 2 064 042,47 zł, są to środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych oraz środki pieniężne w drodze.

Należności od budżetów wynosiły 43 164,17 zł i są to należności Urzędu Skarbowego i Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wobec m.in. Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Zaleszanych.

Należności krótkoterminowe z kwoty 3 124 911,10 zł zwiększyły się na koniec roku 2013 do kwoty 3 841 507,91 zł.

Łączny bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego jest zgodny z wykazanymi kosztami i przychodami w sprawozdaniu „Rachunek zysków i strat”, a kwota funduszu jednostek jest zgodna ze sprawozdaniem „Zestawienie zmian funduszu jednostki”.

Ad. 4 Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Stan gruntów na dzień 31.12.2013 r. wynosi 995,4 ha, budynki i lokale w ilości - 55 szt. Obiekty inżynierii wodnej i lądowej:

- sieci kanalizacyjne – 110,1 km,
- wodociągi – 142,1 km,
- drogi – 278,28 km,
- oczyszczalnie – 3 szt.

Środki transportowe w ilości 23 szt., kotły i maszyny energetyczne 17 szt., maszyny i urządzenia szt. 113, urządzenia techniczne w ilości 26 szt. oraz narzędzia, przyrządy i wyposażenie w ilości 24 szt.

Ad. 5 Wydanie opinii, sformułowanie wniosku i głosowanie

Biorąc pod uwagę powyższą analizę należy stwierdzić, że budżet Gminy Zaleszany na 2013 rok został wykonany w niektórych przypadkach nieprawidłowo pod względem gospodarności.

Komisja zarzuca Wójtowi, że w wyniku braku odpowiedniego nadzoru nad pracą Urzędu Gminy, Gmina ponosi znaczące straty finansowe.

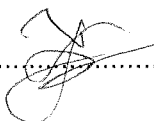
Komisja po szczegółowej analizie przedłożonych dokumentów, opiniuje negatywnie wykonanie budżetu Gminy Zaleszany za 2013 r.

Komisja podjęła decyzję w sprawie wniosku o nieudzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Zaleszany z tytułu wykonania budżetu gminy za 2013 rok. Wniosek poddany został pod głosowanie i przyjęty w głosowaniu jawnym następująca liczbą głosów: za nieudzieleniem absolutorium - 3 głosy, przeciw - 1 głos, przy 1 głosie wstrzymującym się.

Do niniejszego protokołu Komisja Rewizyjna wypracowała wniosek do Rady Gminy Zaleszany w sprawie nieudzielenia absolutorium Wójtowi Gminy Zaleszany z tytułu wykonania budżetu gminy za 2013 rok wraz z uzasadnieniem.

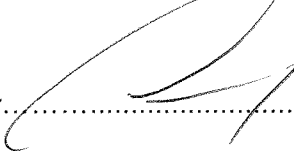
Na tym protokół zakończono i podpisano:

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej:

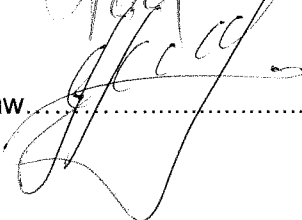
- Lucjan Kutyla 

Członkowie Komisji Rewizyjnej:

- Czernecki Mirosław 

- Gardy Paweł 

- Paziuka Zofia 

- Stilger Władysław 

Protokołował:

Justyna Kuchno

