

*Projekt*

z dnia 12 czerwca 2012 r.

Zatwierdzony przez .....

**UCHWAŁA NR .....  
RADY MIEJSKIEJ W SKWIERZYNIE**

z dnia ..... 2012 r.

**w sprawie udzielenia absolutorium Burmistrzowi Skwierzyny z tytułu wykonania budżetu Gminy Skwierzyna za 2011 r.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4 i art. 28a ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) oraz art. 271 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 i 1241 ze zm.) uchwała się, co następuje:

**§ 1.** Po rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Skwierzyna za rok 2011, po zapoznaniu się ze sprawozdaniem finansowym Gminy Skwierzyna za 2011 r., wnioskiem Komisji Rewizyjnej w sprawie udzielenia absolutorium Burmistrzowi Skwierzyny, informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Skwierzyna, opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze o przedłożonym przez Burmistrza Skwierzyny sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2011 oraz opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o wniosku Komisji Rewizyjnej o udzielenie absolutorium, **udziela się absolutorium Burmistrzowi Skwierzyny z tytułu wykonania budżetu Gminy Skwierzyna za 2011 r.**

**§ 2.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady  
Miejskiej

**Stanisław Rucki**





Skwierzyna, 13 czerwca 2012 r.

Rada Miejska

w Skwierzynie

RO.3035.1.2012

## W N I O S E K

## w sprawie udzielenia absolutorium

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, po rozpatrzeniu:

- sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Skwierzyna za rok 2011,
- sprawozdania finansowego Gminy Skwierzyna za 2011 r.,
- informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Skwierzyna na dzień 31.12.2011 r.
- zapoznaniu się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Skwierzyna za rok 2011,

stosunkiem głosów:

- za udzieleniem absolutorium - 3
- przeciw udzieleniu absolutorium - 0
- wstrzymujących się - 1

**Komisja Rewizyjna wnosi o udzielenie Burmistrzowi Skwierzyny absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2011 r.**

Przewodnicząca Zofia Zawłocka .....

Zastępca Przewod. Rafał Waloszczyk .....

Członek Zdzisław Belina .....

Członek Maciej Tarnowski .....

Załącznik:

Protokół Komisji Rewizyjnej  
z opiniowania wykonania budżetu  
Gminy Skwierzyna za 2011 r.

Skwierzyna 13.06.2012 r.

## PROTOKÓŁ NR 13/12

### z opiniowania wykonania budżetu Gminy Skwierzyna za rok 2011

Zgodnie z planem pracy na rok 2012 Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Skwierzynie w składzie:

1. Zofia Zawłocka - przewodnicząca
2. Rafał Waloszczyk - zastępca przewodniczącej
3. Zdzisław Belina - członek
4. Maciej Tarnowski - członek

w dniach 11,12,13 czerwca 2012 r. dokonywała oceny wykonania budżetu za rok 2011.

Komisja pracowała w oparciu o niżej przedstawione dokumenty:

- Uchwała nr V/44/11 z dnia 24.02.2011 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2011 Gminy Skwierzyna
- Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za rok 2011
- Zestawienie zmian w budżecie na podstawie uchwał Rady i zarządzeń Burmistrza
- Sprawozdanie finansowe Gminy Skwierzyna za rok 2011
- Informacja o stanie mienia komunalnego
- Uchwała nr 265/2012 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z 25.04.2012 r. w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Skwierzyna za rok 2011
- Uchwały Rady Miejskiej w sprawie przyjęcia protokołów z kontroli przeprowadzanych przez Komisję Rewizyjną

Na podstawie ww. dokumentów Komisja Rewizyjna przedstawia następujące stanowisko:

#### 1. Sprawozdanie finansowe

##### 1.1

#### Sprawozdanie finansowe za rok 2011 zawiera :

- Bilans z wykonania budżetu Gminy Skwierzyna, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 394.539,35 zł. Jest w nim zawarta informacja o posiadanych środkach pieniężnych w wysokości 207.692,62 zł, należnościach w wysokości 186.846,73 zł i innych aktywach w wysokości „ 0 „zł. Po stronie pasywów budżet zawiera informację o zobowiązaniach Gminy w wysokości 18.495.287,45 zł, aktywach netto budżetu w wysokości - 18.995.101,10 zł, oraz innych pasywach w wysokości 894.353,00 zł,

- Bilans jednostek budżetowych i zakładu budżetowego , który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 81.609.843,07 zł. Jest to sprawozdanie łączne jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy Skwierzyna ;
- Rachunek zysków i strat jednostki , który wykazuje łączny zysk/ jednostek budżetowych i zakładu budżetowego w wysokości 1.562.797,73 zł.
- Zestawienie zmian w funduszu jednostki – sprawozdanie łączne jednostek budżetowych i zakładu budżetowego które wykazuje wysokość funduszu na koniec roku w wysokości 77.464.058,75 zł.

## 1.2

Komisja Rewizyjna skonfrontowała dane zawarte w sprawozdaniu finansowym z danymi zawartymi w sprawozdaniu z wykonania budżetu (w zakresie deficytu Gminy) oraz z zapisami księgowymi (wydruk obrotów i sald kont syntetycznych budżetu) i stwierdza, że nie ma w nich rozbieżności. Sprawozdanie finansowe w sposób jasny i rzetelny odzwierciedla stan finansów Gminy Skwierzyna.

## 2. Wykonanie budżetu oraz wieloletniej prognozy finansowej w roku 2011

### 2.1

Budżet Gminy Skwierzyna został uchwalony w dniu 24.02.2011 r. (uchwała Nr V/44/11) w kwotach:

- dochody 39.248.431,55 zł
- wydatki 38.435.623,55 zł
- nadwyżka 812.808,00zł
- przychody z kredytu 1.687.192,00 zł
- rozchody 2.500.000,00 zł

### 2.2

Wieloletnia prognoza finansowa uchwalona została uchwałą nr V/45/11 z dnia 24.02.2011 r. i obejmuje lata 2011 – 2026. Na rok 2011 prognoza zakładała realizację:

- dochodów w wysokości 39.248.431,55 zł
- wydatków w wysokości 38.435.623,55 zł
- nadwyżka 812.808,00 zł
- zadłużenie na koniec roku 2011 15.677.966,00 zł

W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Burmistrz Skwierzyny przedstawił stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2011-2026.

### 2.3.

Zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2011 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji komunalnych wynosi 18.510.787,99 zł, co stanowi

48,7 % planowanych dochodów. Łączna kwota spłaty zobowiązań wynosi 3.266.324,09zł i stanowi 8,6% wykonanych dochodów.

#### 2.4.

W trakcie wykonywania budżetu Rada Miejską dokonała w roku 2011 sześciu zmian w planie dochodów, wydatków i przychodów uchwałami o numerach :

- VII/61/11 z dnia 21.04.2011 r. – zwiększono dochody o kwotę 604.048,22 zł, wydatki zwiększono o 604.048,22 zł,
- IX/91/11 z dnia 29.06.2011 r. zwiększono dochody o kwotę 1.017.571,22 zł, wydatki zwiększono o 1.017.571,77 zł,
- XX/104/11 z dnia 09.08.2011 r. zwiększono dochody o kwotę 52.212,00 zł, wydatki zwiększono o 52.212,00 zł,
- XII/113/11 z dnia 22.09.2011 r. zmniejszono dochody o kwotę 2.812.197,53 zł, wydatki zmniejszono o kwotę 399.389,53 zł, zwiększono przychody o kwotę 2.212.808 zł, zmniejszono rozchody o kwotę 200.000,00 zł.
- XV/142/11 z dnia 29.11.2011 r. zwiększono dochody o kwotę 170.782,00 zł, wydatki zwiększono o 170.782,00 zł,
- XVI/151/11 z 29.12.2011 r. zwiększono dochody o kwotę 196.390,00 zł, wydatki zwiększono o 196.390,00 zł,

Ponadto, Burmistrz Skwierzyny wydał cztery zarządzenia w sprawie zwiększenia dochodów wydatków budżetu Gminy na kwotę 944.274,00 zł.:

- 90/VI/2011 z dnia 22.06.2011 r. zwiększono dochody o kwotę 172.322,00 zł, wydatki zwiększono o 172.322,00 zł,
- 143/VI/2011 z dnia 30.09.2011 r. zwiększono dochody o kwotę 174.613,00 zł, wydatki zwiększono o 174.613,00 zł,
- 174/VI/2011 z dnia 28.11.2011 r. zwiększono dochody o kwotę 537.978,00 zł, wydatki zwiększono o 537.978,00 zł,
- 185/VI/2011 z dnia 30.12.2011 r. zwiększono dochody o kwotę 59.361,00 zł, wydatki zwiększono o 59.361,00 zł,

Po dokonaniu powyższych zmian ostateczny budżet Gminy na rok 2011 został ustalony w kwotach:

- **dochody 39.421.512,01 zł**
- **wydatki 41.021.512,01 zł**
- **deficyt 1.600.000,00 zł**

Należy zwrócić uwagę na związek przeprowadzonych zmian w trakcie roku z budżetem uchwalonym dnia 24 lutego 2011 uchwałą nr V/44/11:

lp	Zadania budżetu	Stan w zł. na 24.02.2011	Stan w zł. na 31.12.2011	różnica
1	Dochody ogółem	39.248.431,55	39.421.512,01	+ 173.080,46
a.	Dochody bieżące	35.412.712,97	38.245.774,43	+ 2.833.061,46
b.	Dochody majątkowe	3.835.718,58	1.175.737,58	- 2.659.981,00
2	Wydatki ogółem	38.435.623,55	41.021.512,01	+ 2.585.888,46
a.	Wydatki bieżące	32.828.283,82	35.899.359,59	+ 3.071.075,60
b.	Wydatki majątkowe	5.607.339,73	5.122.152,42	- 485.187,31
3	Nadwyżka budżetu	812.808,00	-----	-----
4	przychody	1.687.192,00	3.900.000,00 z kredytu	+ 2.212.808,00
5	rozchody	2.500.000,00	2.100.000,00 spłata kredytów	- 400.000,00
6	deficyt	1.687.192,00	1.600.000	- 87.192,00

Wzrost dochodów ogółem o 173.080,46 zł jest wynikiem zmniejszenia dochodów majątkowych. Wzrost dochodów bieżących w niewielkim stopniu wpłynął na wzrost dochodów ogółem.

Sprawozdanie z wykonania budżetu roku 2011 zostało zaopiniowane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Zielonej Górze, Zespół Zamiejscowy w Gorzowie Wlkp. Opinia ta została wyrażona w uchwale Nr 265/2012 z dnia 25 kwietnia 2012 r. Skład orzekający wyraził opinię pozytywną z uwagami. Uwagi te dotyczą m.in. wymogu monitorowania finansów Gminy w związku z wysokim wskaźnikiem procentowym zadłużenia / jest 48,7% - limit wynosi 60%/. **Zwraca się również uwagę na przekroczenie planowanego deficytu o 101.305,85zł.** Dodatkowe uwagi odnoszą się do sprawozdania z wykonania budżetu, wskazują na popełnione błędy rachunkowe i merytoryczne w opracowaniu.

## 2.5.

Wykonanie budżetu w roku 2011, przedstawia się następująco:

L.p.	Wyszczególnienie	Plan	wykonanie	%
1.	<b>Dochody</b>	<b>39.421.512,01</b>	<b>37.974.956,21</b>	<b>96,33</b>
	- bieżące	38.245.774,43	37.033.546,22	96,83
	- majątkowe	1.175.737,58	941.409,99	80,07
2.	<b>Wydatki</b>	<b>41.021.512,01</b>	<b>39.676.262,06</b>	<b>96,72</b>
	- bieżące	35.899.359,59	35.389.137,60	98,58
	- majątkowe	5.122.152,42	4.287.124,46	83,70
3.	<b>Deficyt</b>	<b>1.600.000,00</b>	<b>1.701.305,85</b>	<b>106,34</b>
4.	<b>Przychody</b>	<b>3.900.000,00</b>	<b>3.900.000,00</b>	<b>100,00</b>
5.	<b>Rozchody</b>	<b>2.300.000,00</b>	<b>2.100.000,00</b>	<b>91,31</b>

Komisja stwierdziła po rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu roku 2011, że zarówno dochody jak i wydatki zostały wykonane zgodnie z planem.

## 2.6.

#### Umorzenia podatku od nieruchomości, rolnym, leśnym i od środków transportu

- podatek od nieruchomości:

Zaległości	761.582,17 zł
Nadpłata	12.088,84 zł
Umorzenia	7.078,40 zł
Raty lub odroczenia	327.844,16 zł

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości za rok 2011 wynoszą 1.728.940,47 zł, a zwolnień 306.717,00 zł.

- podatek rolny:

Zaległości	10.837,70 zł
Nadpłata	2.121,46 zł
Umorzono	5.720,80 zł
Raty lub odroczenia	9.393,80 zł

Skutki obniżenia górnych stawek podatku rolnego za rok 2011 wynoszą 20.865,15 zł.

- Podatek leśny:

Zaległości	103,80 zł
Nadpłata	5,20 zł
Umorzono	23,50 zł
Raty i odroczenia	93,50 zł

- Podatek od środków transportowych:

Zaległości	25.328,56 zł
Nadpłata	8.723,70 zł
Umorzono	2.027,16 zł

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych za rok 2011 wynoszą 150.841,15 zł.

- Ogółem:

Zaległości	824.962,33 zł
Umorzono	14.849,86 zł
Raty lub odroczenia	357.434,66 zł
Nadpłata	23.657,87 zł

Na koniec roku 2011 zobowiązania dłużników wobec Gminy Skwierzyna wynosiły 824.962,33 zł. W roku 2011 gmina starała się wyegzekwować zaległe należności przez :

- wysyłanie upomnień - 3748 szt.
- wezwania – 130 szt.
- egzekucje komornicze – 5 szt.
- egzekucje komornicze w trakcie postępowania – 4 szt.
- sprawy oddane do sądu – 16 szt.
- zaległości zahipotekowane -12 szt.

### 3.

W ramach realizacji projektów dofinansowanych z UE na ogólną wartość złożonych w latach 2009 i 2010 projektów 3.548.964,41 zł otrzymano dofinansowanie w wys. 1.887.402,39zł.

Z powodu błędów formalno-merytorycznych wskazanych przez Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego gmina była zobowiązana do zwrotu 68.634,07 zł.

**W trakcie prowadzonych czynności Komisja Rewizyjna posiłkowała się protokołami z kontroli:**

Zgodnie z planem pracy na rok 2012 przyjętym przez Radę Miejską uchwałą nr XVI/149/11 Komisja Rewizyjna dokonała między innymi kontroli:

**1) W zakresie zawartych umów zlecenia i umów o dzieło w roku 2011. Sprecyzowano następujące zalecenia:**

- opracować regulamin postępowania przy wyborze wykonawcy zamówienia o wartości do 1.000 euro,
- opracować jednolite w formie treści umowy zlecenia, umowy o dzieło, treści protokołu odbiorczego z doprecyzowaniem wzajemnych zobowiązań stron, odbioru i rozliczenia prac,
- ograniczać zawieranie umów o pracę na czas określony na rzecz umowy o dzieło lub umowy zlecenie,
- podjąć próby sprzedaży bloku mieszkalnego w Świniarach.

**2) Analiza informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Skwierzyna za I półrocze 2011 roku skutkowało wnioskiem :**

- W pierwszym półroczu miały miejsce przypadki zwolnień pracowników bez obowiązku świadczenia pracy w okresie wypowiedzenia. Zatrudnianie na zwolnione stanowiska pracy nowych pracowników skutkowało wzrostem kosztów administracyjnych Urzędu ( wynagrodzenia pobierała osoba zwolniona i ją zastępująca). Działania takie wskazują na brak gospodarności w działaniach.

**3) Efektem kontroli wydatków administracyjnych Urzędu za rok 2011 było sformułowanie zaleceń:**

- zmniejszyć wydatki na funkcjonowanie urzędu poprzez weryfikację stanowisk pod kątem wykonywanych zadań i warunków płacowych,
- zweryfikować regulamin organizacyjny Urzędu pod kątem finansowym Gminy,
- prowadzić z należytą starannością ewidencję pojazdów służbowych,
- ograniczyć do bezwzględnie minimum koszty z tytułu świadczonych usług gastronomicznych.

**4) Czynności kontrolne dotyczące działalności Klubu Sportowego „Pogoń” Skwierzyna w zakresie wykorzystania przyznanych środków na organizację celu publicznego w roku 2011 skutkowały wydaniem zaleceń:**

- wyegzekwować aneksem do umowy zasady prowadzenia rachunkowości, w tym prowadzenia dokumentacji finansowo księgowej na wyodrębnionych kontach analitycznych dotyczących zadania publicznego,
- w ramach nadzoru zleciodawcy systematycznie kontrolować prawidłowość prowadzonej dokumentacji,
- rozliczać „ polecenia wyjazdów służbowych” w cyklu nie dłuższym niż miesiąc,
- mając na uwadze zapisy zawarte w ofercie konkursowej określające adresata dotacji (dotacja przeznaczona jest dla dzieci , młodzieży i dorosłych z miasta i gminy Skwierzyna) rozważyć zwrot kosztów poniesionych przez klub na delegacje osób zamieszkujących poza terenem gminy Skwierzyna.

Komisja stwierdza:

1. Przy wykonaniu budżetu stosowano zasady prawidłowej księgowości i rachunkowości.
2. Wykorzystanie środków publicznych otrzymanych w ramach dotacji i subwencji było zgodne z przeznaczeniem.
3. Nie nastąpiło naruszenie zasad udzielania dotacji z budżetu gminy.
4. Występują przypadki naruszania przez Burmistrza zasady oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi poprzez :
  - znaczny wzrost kosztów funkcjonowania Urzędu,
  - brak właściwego nadzoru nad sposobem wydatkowania środków gminnych na realizację celu publicznego przez Klub Sportowy Pogoń Skwierzyna.
5. Wątpliwości budzi fakt podpisania przez Burmistrza w r. 2011 umowy dotyczącej wykonania dokumentacji na budowę hali widowiskowo-sportowej z terminem płatności w 2012 r., gdy wieloletnia prognoza finansowa nie przewidywała finansowania tego zadania.

Protokół sporządzono w czterech jednobrzmiących egzemplarzach, który po odczytaniu podpisano.

Burmistrz Skwierzyny  
13.06.2012r  
Tomasz Watros  
(data i podpis)

Komisja Rewizyjna:

1. Zofia Zawłocka
2. Rafał Waloszczyk
3. Zdzisław Belina
4. Maciej Tarnowski

Otrzymują:

1. Burmistrz Skwierzyny
2. Skarbnik Gminy
3. Przewodniczący Rady Miejskiej
4. a/a