

**Protokół z posiedzenia  
Komisji Rewizyjnej  
z dnia 18 kwietnia 2013r.**

Posiedzenie otworzył o godz. 9:10 Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Pan Jan Rajchelt, który powitał członków komisji, oraz Panią Skarbnik.

W posiedzeniu udział wzięli:

Jan Rajchelt

Tadeusz Lammel

Sławomir Urbaniak

Aleksandra Wojciechowska

Krzysztof Świąteczak

oraz

Mirosława Nowak – Skarbnik Gminy

Przedmiot kontroli:

**Wykonanie budżetu gminy za rok 2012.**

Pani Skarbnik przekazała członkom Komisji Rewizyjnej do wglądu oryginały sprawozdań z wykonania budżetu za 2012r. tj. Rb – 27S, Rb – 28S, Rb – NDS, Rb – N, Rb – Z, Rb – UN, Rb – UZ, Rb – ST, Rb – 30S, Rb – 34S. Ponadto Komisja otrzymała sprawozdania finansowe tj. skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego, bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego, rachunek zysków i strat jednostki w wariantcie porównawczym, a także zestawienie zmian w funduszu jednostki.

Pani Skarbnik wyjaśniła, że bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego tworzą bilanse Urzędu Gminy, Zespołu Szkół w Tulcach i Zespołu Szkół w Kleszczewie, Ośrodka Pomocy Społecznej oraz Zakładu Komunalnego. Natomiast bilans skonsolidowany jednostki samorządu terytorialnego to bilans jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego poszerzony o bilans Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu oraz o bilans z wykonania budżetu gminy.

Kontrolując otrzymane dokumenty radny Świąteczak zwrócił uwagę na wysokość funduszu, który wg stanu na koniec roku 2012 w bilansie jednostki budżetowej wyniósł 42.319.544,76 zł natomiast w budżecie skonsolidowanym 41.337.131,87 zł. Radny zapytał co spowodowało to zmniejszenie?

Pani Skarbnik wyjaśniła, że na zmniejszenie funduszu wpłynęła strata, którą w swoim bilansie wykazał GOKIS oraz wynik budżetu.

Radny Świąteczak zapytał dlaczego w bilansie Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu nie widnieje kwota modernizacji jego budynku?

Pani Skarbnik wyjaśniła, że modernizację tą przeprowadził urząd gminy więc widnieje ona w wykazie środków trwałych gminy i opiewa na kwotę 1.584.320,80 zł. W związku z tym, że przedsięwzięcie to było dofinansowane ze środków unijnych, zgodę na jego dzierżawę lub przekazanie na stan środków trwałych GOKIS musi wyrazić Urząd Marszałkowski.

Radny Świąteczak zapytał co kryje się pod kwotą wyłączeń 180.996 zł w bilansie skonsolidowanym?

Pani Skarbnik wyjaśniła, że jest to pożyczka z budżetu gminy dla GOKIS. Z jednej więc strony to kwota wyłączona z bilansu gminy jako pożyczka udzielona GOKIS - owi z drugiej strony w bilansie GOKIS to kwota zobowiązania wobec gminy, więc per saldo wychodzi zero.

Radny Świąteczak zapytał także o wyłączenia z tytułu dostaw i robót na kwotę 15.376,30 zł dotyczącą bilansu jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego?

Pani Skarbnik wyjaśniła, że są to zobowiązania z tytułu dostaw i robót na rzecz Zakładu Komunalnego i dotyczą:

- Urzędu Gminy 15.120,70 zł,
- Zespołu Szkół w Kleszczewie 140 zł,
- OPS- u 115,60zł.

Pani Skarbnik poinformowała, że zobowiązania Urzędu Gminy w stosunku do Zakładu Komunalnego to głównie odpłatność za usługę odśnieżania.

Radny Urbaniak zwrócił uwagę na duży wzrost w pozycji „budynki i budowle” bilansu jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego. Widnieje tam kwota 33.978.010,57 zł, a w roku ubiegłym było ok. 26.000.000 zł. Radny zapytał skąd taka różnica?

Pani Skarbnik wyjaśniła, że ten wzrost wynika z przeprowadzonych w ubiegłym roku modernizacji, które zakończone w danym roku przyjmowane są na stan środków trwałych, a były to:

- modernizacja budynku GOKIS,
- modernizacja strażnicy w Gowarzewie,
- budowa kanalizacji sanitarnej realizowanej przez Zakład Komunalny.

Radny Świątczak zapytał co składa się na kwotę 304.027,90 zł w pozycji „inwestycje” w bilansie urzędu gminy?

Pani Skarbnik wymieniła m.in. oświetlenie ulic, zakup piłkochwyłów, kanalizacja deszczowa, budowa boiska w Gowarzewie, budowa chodnika w Komornikach, budowa boiska i zatoki autobusowej w Komornikach, budowa drogi w Krzyżownikach, studium wykonalności budowy kanalizacji sanitarnej w Tulcach, projekt budowy budynków socjalnych w Tulcach.

Radny Świątczak poprosił o wyszczególnienie składowych pozycji należności długoterminowych w bilansie urzędu gminy – 103.713,59 zł, gdyż w ubiegłym roku były one o połowę niższe.

Pani Skarbnik poinformowała, że kwota ta wynika z rozłożenia na raty:

- przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności,
- sprzedaży mieszkań i działek.

Radny Świątczak zwrócił uwagę na niewielki stan środków pieniężnych w jednostkach budżetowych – 121.929,19 zł.

Pani Skarbnik wyjaśniła, że kwota ta prezentuje fundusz świadczeń socjalnych.

Radny Świątczak poprosił o wyjaśnienie stanu konta „rozliczenia międzyokresowe” GOKIS?

Pani Skarbnik odpowiedziała, że zmieniły się zasady rachunkowości dla instytucji kultury. Zgodnie z obowiązującymi przepisami wykonanie boiska w Ziminie przeksięgowane zostało na konto rozliczenia międzyokresowe, z którego odpisywana będzie jego amortyzacja.

Radny Świątczak zapytał czego dotyczy kwota 549.182,04 zł na koncie „inne pasywa” w bilansie jednostek budżetowych?

Pani Skarbnik wyjaśniła, że 521.977,00 zł to subwencja oświatowa na styczeń 2013r., a 27.205,04 zł to zabezpieczenie należytego wykonania umowy.

Kolejną pozycją w bilansie urzędu gminy o którą zapytali radni były „pozostałe należności” – 1.859.312,20 zł.

Pani Skarbnik wyszczególniła, że 1.329.818,20 zł to planowane środki z wykonanych zadań współfinansowanych z Unii Europejskiej za: renowację parku w Kleszczewie, świetlicę multimedialna w Śródce i modernizację świetlicy w Krzyżownikach. W kwocie tej wykazane są również należności podatkowe i pozostałe rozliczenia.

Radny Rajchelt zapytał czy kwota 7.854.595,09 zł – „długoterminowe zobowiązania finansowe” oznacza zaciągnięte przez gminę kredyty?

Pani Skarbnik potwierdziła i poinformowała, że jest to łączne zadłużenie z tytułu 5 kredytów i jednej pożyczki.

Radny Urbaniak zapytał, czy każdorazowo w sytuacji zaciągania kredytu wszczyna się procedurę przetargową?

Pani Skarbnik wyjaśniła, że jeżeli kredyt jest długoterminowy i jego obsługa przekracza 14.000 euro wymagana jest taka procedura.

Radny Świątczak poprosił o informację, czy zmienił się stan majątku Zakładu Komunalnego? Stwierdził, że w ubiegłorocznym bilansie wartość urządzeń to ok. 105.000 zł, a z przedłożonego komisji bilansu wynika, że w 2012r. wartość ta spadła do poziomu 60.149,82 zł. Podobnie w pozycji środki transportu w bilansie z 2011r. było ok. 112.000 zł, a w 2012r. 63.543,55 zł.

Pani Skarbnik po konsultacji z główną księgową Zakładu Komunalnego wyjaśniła, że różnice te wynikają z odpisów amortyzacyjnych. Na znaczną część majątku Zakładu Komunalnego obowiązuje 20% stawka amortyzacyjna.

Radny Świątczak zapytał z czego wynikają wzrastające z roku na rok straty szkół, oraz spadek ich przychodów?

Pani Skarbnik odpowiedziała, że na straty wpływa inflacja i wysokość wynagrodzeń, natomiast spadek przychodów jest skutkiem zmiany taryfy opłat za usługi przedszkolne. Ich obniżenie spowodowało dużo mniejsze wpływy do budżetu z tego tytułu.

Radny Świątczak poprosił o wyjaśnienie prawie 500.000 zł wzrostu wynagrodzeń w szkołach, w stosunku do roku poprzedniego?

Pani Skarbnik poinformowała, że zwiększyła się liczba oddziałów i tym samym nauczycieli. Zespół Szkół w Kleszczewie tworzą 22 oddziały z 38,06 etatami, a w zestawieniu za 2011 rok były 19 oddziały i 33,9 etatów. Zespół Szkół w Tulcach to 24 oddziały i 46,87 etatów, w roku 2011 oddziałów było tyle samo i 45,61 etatów.

Radny Świątczak poprosił o przygotowanie na kolejne posiedzenie Komisji Rewizyjnej szczegółowej informacji związanej ze wzrostem wynagrodzeń w szkołach, oraz z czego wynika ok. 500.000 zł wzrost w pozycji „usługi obce” rachunku zysków i strat urzędu gminy w stosunku do roku poprzedniego.

Następnie radny zapytał o kwotę 412.938,62 zł w rachunku zysków i strat Zakładu Komunalnego?

Pani Skarbnik wyjaśniła, że jest to pokrycie amortyzacji na kwotę 381.006,34 zł. oraz 31.932,28 zł odszkodowanie od ubezpieczyciela za powstałe szkody. Pani Skarbnik wyjaśniła, że od 2011r. księguje się amortyzację, którą ujmuje się w kosztach, ale nie księguje się pokrycia amortyzacji, która zmniejszała ujemny wynik finansowy jednostek budżetowych i zakładu budżetowego. Wskutek tego we wszystkich jednostkach tj. Zakładzie Komunalnym, Zespole Szkół w Kleszczewie, Zespole Szkół w Tulcach, GOKIS i Ośrodku Pomocy Społecznej straty zwiększyły się o odpis amortyzacyjny. Związane jest to ze zmianami wprowadzonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów dotyczącym zasad rachunkowości obowiązujących w jednostkach samorządu terytorialnego.

Radni kończąc sprawdzanie przedstawionych im dokumentów, zarówno wersji opisowych jak i tabelarycznych, zdecydowali o kontynuowaniu prac kontrolnych nad wykonaniem budżetu za rok 2012 dnia 29 kwietnia. Przewodniczący Rajchelt poprosił Panią Skarbnik o przygotowanie na to posiedzenie faktur i rachunków związanych z budową świetlicy multimedialnej w Ziminie i placu zabaw w Szewcach. Komisja zakończyła posiedzenie o godz. 11:15.

Protokołowała:

Magdalena Rakszawska

Komisja Rewizyjna w składzie:

Przewodniczący Komisji                      Jan Rajchelt                      .....

Z-ca Przewodniczącego                      Sławomir Urbaniak                      .....

Członkowie:

Tadeusz Lammel .....

Aleksandra Wojciechowska .....

Krzysztof Świąteczak .....