

**Protokół z posiedzenia  
Komisji Rewizyjnej  
z dnia 6 maja 2014r.**

Posiedzenie otworzył o godz. 16:00 Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Pan Jan Rajchelt, który powitał członków komisji oraz pracowników Urzędu Gminy.

W posiedzeniu udział wzięli:

Jan Rajchelt

Tadeusz Lammel

Sławomir Urbaniak

Aleksandra Wojciechowska

Krzysztof Świątczak

oraz

Mirosława Nowak - Skarbnik Gminy

**Przedmiot kontroli:**

**Kontrola wykonania budżetu gminy za rok 2013.**

Pani Skarbnik przekazała członkom Komisji Rewizyjnej do wglądu oryginały sprawozdań z wykonania budżetu za 2013r. 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 Rajchelt zapytał dlaczego zobowiązanie GOKIS w stosunku do Zakładu Komunalnego na kwotę 194,28zł widnieje jako wyłączenia w bilansie skonsolidowanym?

Pani Skarbnik wyjaśniła, że sprawozdania zbiorcze obrazują finanse całej gminy. Wspomniana kwota widnieje w bilansie GOKIS jako zobowiązanie, a w bilansie ZK jako należność. Wyłączenia dotyczą kwot wspólnych dla jednostek budżetowych, czyli szkół, OPS, Zakładu Komunalnego i urzędu gminy. Finanse GOKIS wprowadzane są do bilansu skonsolidowanego.

Radny Świątczak zapytał czy wyłączone należności ZK dotyczą wykonywanych przez jednostkę prac?

Pani Skarbnik potwierdziła i wyjaśniła, że prace ZK to głównie odśnieżanie i utrzymanie porządku. Ponadto należności dla ZK generuje dostarczanie wody, co dla pozostałych jednostek jest zobowiązaniem.

Radny Świątczak zwrócił uwagę, że w latach ubiegłych były to mniejsze kwoty.

Pani Skarbnik wyjaśniła, że poziom należności ZK uzależniony jest od zakresu świadczonych przez niego usług.

Radny Świątczak stwierdził, że w latach ubiegłych nie było zapisów dotyczących odpisów aktualizujących należności.

Pani Skarbnik stwierdziła, że zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem dokonuje się wzajemnych wyłączeń między jednostkami. Urząd gminy w odpisach aktualizujących uwzględnia naliczone, a niezapłacone odsetki, w przypadku OPS są to należności od dłużników alimentacyjnych.

Radny Świątczak zapytał czego dotyczy pozycja A.IV w rachunku zysków i strat – 9.881,04zł?

Pani Skarbnik wyjaśniła, że jest to „sprzedaż własna” ZK, który prowadząc stację paliw sprzedaje paliwo OSP.

Radny Świątczak zapytał co ujęto w pozycji BIX „inne świadczenia finansowe z budżetu” 1.445.986,14zł?

Pani Skarbnik wyjaśniła, że jest to kwota dotacji otrzymywanej z budżetu państwa na świadczenia dla OPS.

Radny Świątczak zapytał z jakiego źródła pochodzą inne przychody Zakładu Komunalnego 559.702,12zł?

Pani Skarbnik poinformowała, że kwota ta obejmuje pokrycie amortyzacji od środków finansowanych z budżetu gminy oraz odszkodowania.

Radny Świątczak poprosił o podanie wartości wyniku finansowego ZK za 2012r.?

Pani Skarbnik poinformowała o osiągniętym w kwocie 65.020,52zł. zysku.

Radny Świątczak zapytał jaka była wartość usług obcych Zakładu Komunalnego w 2012r.?

Pani Skarbnik poinformowała, że była to kwota 453.000zł, której podstawowe składowe stanowiły zakup wody i energii.

Pani Skarbnik wyjaśniła ponadto, że dotacja przedmiotowa dla ZK w sprawozdaniu RB – 28 to 1.047.000zł.

Radny Świątczak zapytał jakiej transakcji dotyczy zysk ze zbycia nieruchomości stanowiący kwotę 483.728,18zł?

Pani Skarbnik stwierdziła, że kwota wynika ze sprzedaży działek i mieszkania w Tulcach.

Radny Świątczak zapytał czego dotyczy uwzględniona w należnościach kara w wysokości 19.500zł?

Pani Skarbnik przypomniała o sprawie bezumownego użytkownika lokalu w Kleszczewie.

Radny Urbaniak zapytał czego dotyczy potwierdzenie salda z koszalińskiego urzędu skarbowego?

Pani Skarbnik wyjaśniła, że z końcem roku urzędy skarbowe wysyłają potwierdzenia należności.

Radny Świątczak zapytał jak wykazywane jest pokrycie amortyzacji?

Pani Skarbnik wyjaśniła, że w myśl obecnie obowiązujących przepisów Zakład Komunalny częściowo wykazuje pokrycie amortyzacji, aby naliczyć podatek dochodowy od osób prawnych.

Radny zapytał czyje to są wytyczne?

Pani Skarbnik odpowiedziała, że RIO.

Radny Świątczak stwierdził, że Zakład Komunalny ze względu na swój wynik finansowy raczej podatku dochodowego nie płaci.

Pani Skarbnik stwierdziła, że w związku ze sposobem wykazywania pokrycia amortyzacji nie bilansuje się sprawozdanie RB – 30, czego RIO nie kwestionuje, a więc sposób rozliczeń jest prawidłowy.

Radny Świątczak zwrócił uwagę na wzrost wynagrodzeń o ok. 400.000zł w rachunku zysków i strat i zapytał czy wzrost wygenerowały głównie szkoły?

Pani Skarbnik wyjaśniła, że w styczniu 2013r. wypłacane były wyrównania wynagrodzeń nauczycieli za 2012r.

Radny Świątczak zapytał jakiego rodzaju zobowiązania mogą mieć pracownicy w stosunku do urzędu gminy?

Pani Skarbnik wyjaśniła, że należności od pracowników dotyczą pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Radny Świątczak zauważył, że w Zakładzie Komunalnym zmieniła się wartość środków trwałych z ok. 63.000zł w 2012r. do 148.778,57zł w 2013r.

Pani Skarbnik stwierdziła, że zakupiona została m.in. zamiatarka.

Radny Świątczak zapytał czy kwota zaległości za wodę Zakładu Komunalnego wykazana została w zobowiązaniach?

Pani Skarbnik potwierdziła, że są to zobowiązania terminowe.

Radny Świątczak zapytał czy w 2012r. gmina pozyskała jakieś duże środki?

Pani Skarbnik wyjaśniła, że wpłynęły środki za budowę sieci kanalizacyjnej i przypomniała, że przeznaczone one zostały na spłatę pożyczki.

Radny Rajchelt zwrócił uwagę na wzrost wartości strażnicy w Gowarzewie w wykazie środków trwałych.

Pani Skarbnik stwierdziła, że wynika to z przeprowadzonego tam remontu.

W dalszej części posiedzenia radni zapoznali się z uchwałą nr SO-0954/29/16/2014 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kleszczewo za rok 2013.

Radny Świątczak zapytał czego dotyczyła niewyjaśniona zdaniem RIO kwota zaległości 80.359,29zł?

Pani Skarbnik wyjaśniła, że jest to różnica między zaległościami z 2012r., a 2013r. Pani Skarbnik podkreśliła, że nie było dotychczas obowiązku składania wyjaśnień RIO w kwestii istniejących różnic, objaśnień wymagały natomiast przyczyny powstania zobowiązań i należności wymagalnych.

Radni nie mieli więcej pytań odnośnie przedłożonej dokumentacji.

Następnie radni przeszli do formułowania opinii Komisji Rewizyjnej w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy za 2013r.

**Nad treścią opinii głosowało 5 radnych obecnych na komisji, wszyscy opowiedzieli się za jej zatwierdzeniem i ją podpisali.**

Komisja Rewizyjna zakończyła posiedzenie o godz. 18:40.

Protokołowała:

Magdalena Rakszawska

**Komisja Rewizyjna w składzie:**

Przewodniczący Komisji	Jan Rajchelt	.....
Z-ca Przewodniczącego	Sławomir Urbaniak	.....
Członkowie:	Tadeusz Lammel	.....
	Aleksandra Wojciechowska	.....
	Krzysztof Świątczak	.....