

**Protokół z posiedzenia  
Komisji Rewizyjnej  
z dnia 30 kwietnia 2019 r.**

Posiedzenie rozpoczął o godzinie 10:00 Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Pan Jędrzej Janiak, który przywitał członków komisji oraz pracowników Urzędu Gminy

W posiedzeniu udział wzięli radni:

Jędrzej Janiak  
Ewa Kirkowska  
Tomasz Maćkowiak  
Donata Michałowska  
Jakub Żołądek

oraz:

Jolanta Litka – Skarbnik Gminy

Przedmiot posiedzenia :

**Kontrola wykonania budżetu za 2018r., sporządzenie opinii do RIO.**

Pani Skarbnik przedstawiła Komisji Informację dodatkową do sprawozdania finansowego za 2018 r. Gminy Kleszczewo.

Informacja dodatkowa zawiera dane łączne jednostek budżetowych: Urzędu Gminy w Kleszczewie, Zespołu Szkół w Tulcach, Zespołu Szkół w Kleszczewie, Ośrodka Pomocy Społecznej w Kleszczewie.

Sprawozdanie obejmuje okres obrachunkowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Gmina Kleszczewo sporządza Rachunek Zysków i Strat w układzie porównawczym. W sprawozdaniu finansowym zostały wykazane zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Wynik finansowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału.

Aktywa i pasywa wyceniane są na dzień bilansowy przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne powyżej kwoty 3.500,00 zł podlegają stopniowemu umarzaniu według stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.
3. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.
4. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych za okres roczny, według stanu na dzień 31 grudnia.
5. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:

- a) odzież i umundurowanie,
  - b) meble i dywany,
  - c) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości pow. 300,00 zł, umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania
6. Do środków trwałych przyjmuje się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższej niż rok, kompletne i zdatne do użytku.
  7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
  8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową.
  9. W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT – Przyjęcie Środka Trwałego.
  10. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
  11. Środki trwałe określone w art. 3 ust 1 pkt 15 uor wycenia się według zasad określonych w ustawie, jednak środki trwałe nieodpłatnie otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu - mogą być wyceniane w wartości określonej w tejże decyzji.
  12. Materiały ujmuje się wg. cen zakupu. Na podstawie inwentaryzacji na koniec roku wycenia się wartość materiałów na podstawie spisanych ilości i zapłaconych wcześniej faktur (księgowanych w koszty).
  13. Przynajmniej na koniec każdego kwartału aktualizuje się wartość należności poprzez dokonanie odpisu aktualizującego - w odniesieniu do odsetek w wysokości 100% odpisu.
  14. Odpisy aktualizujące należności głównych dokonywane są najpóźniej na dzień bilansowy wg stanu na dzień 31 grudnia każdego roku. W zależności od okresu wiekowania tj.:
    - a) w stosunku do należności cywilno i publicznoprawnych uznanych za wątpliwe  
Przyjęto zasadę dokonywania odpisów :
      - dla zaległości od 1-30 dni wysokość naliczonego odpisu wynosi 0%
      - dla zaległości od 31-90 dni wysokość naliczonego odpisu wynosi 30%
      - dla zaległości od 91-180 dni wysokość naliczonego odpisu wynosi 60%
      - dla zaległości od 181-365 dni wysokość naliczonego odpisu wynosi 90%
      - dla zaległości powyżej 365 dni wysokość naliczonego odpisu wynosi 100%
    - b) w stosunku do należności podatkowych uznane za wątpliwe  
Przyjęto zasadę dokonywania odpisów :
      - dla zaległości dotyczących 2018r. wysokość naliczonego odpisu wynosi 10%
      - dla zaległości dotyczących 2017r. wysokość naliczonego odpisu wynosi 50%
      - dla zaległości dotyczących 2016r. wysokość naliczonego odpisu wynosi 100%

Dla należności alimentacyjnych egzekwowanych przez komornika dokonuje się odpisu należności o znacznym stopniu nieściągalności, gdzie istnieje duże prawdopodobieństwo niewyegzekwowania należności.

Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej wszystkich jednostek budżetowych przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy, nie są znane okoliczności, które wskazywałyby na poważne zagrożenia działalności gminy.

Dodatkowe informacje i objaśnienia przedstawione zostały w formie tabelarycznej i obejmują w szczególności:

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
2. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto,
3. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu,
4. Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych,
5. Odpisy aktualizujące wartość należności,
6. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze,
7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.

Ad.1)

a) środki trwałe, WNIP - wartość początkowa (w zł i gr.)

| Lp.        | Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych                                                                           | Wartość na początek roku obrotowego | Zwiększenia z tytułu:<br>a) nabycia,<br>b) aktualizacji,<br>c) przemieszczenia wewnętrznego,<br>d) inne | Zmniejszenia z tytułu:<br>a) nabycia,<br>b) aktualizacji,<br>c) przemieszczenia wewnętrznego,<br>d) inne | Stan na koniec roku obrotowego |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| 1          | 2                                                                                                                 | 3                                   | 4                                                                                                       | 5                                                                                                        | 6                              |
| 1          | Wartości niematerialne i prawne (020)                                                                             | 101 970,08                          |                                                                                                         | 30 644,53                                                                                                | 71 325,55                      |
| <b>I.</b>  | <b>Wartości niematerialne i prawne ogółem</b>                                                                     | <b>101 970,08</b>                   | <b>0,00</b>                                                                                             | <b>30 644,53</b>                                                                                         | <b>71 325,55</b>               |
| 1.1        | Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego                                                     | 6 297 942,03                        | 365 289,12                                                                                              | 19 432,00                                                                                                | 6 643 799,15                   |
| 1.1.1      | Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 223 829,47                          | 0,00                                                                                                    | 0,00                                                                                                     | 223 829,47                     |
| 1.2        | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej                                                             | 31 325 045,08                       | 9 605 338,37                                                                                            | 1 525 684,26                                                                                             | 39 404 699,19                  |
| 1.3        | Urządzenia techniczne i maszyny                                                                                   | 1 410 762,56                        | 83 903,88                                                                                               |                                                                                                          | 1 494 666,44                   |
| 1.4        | Środki transportu                                                                                                 | 1 653 113,39                        |                                                                                                         |                                                                                                          | 1 653 113,39                   |
| 1.5        | Inne środki trwałe                                                                                                | 583 436,66                          | 931 322,36                                                                                              | 36 285,00                                                                                                | 1 478 474,02                   |
| <b>II.</b> | <b>Środki trwałe ogółem (od 1.1. do 1.5.)</b>                                                                     | <b>41 494 129,19</b>                | <b>10 985 853,73</b>                                                                                    | <b>1 581 401,26</b>                                                                                      | <b>50 898 581,66</b>           |

korekta dot. zmniejszenia wartości ŚT o 319.182,07zł - świetlica wiejska w Poklatkach (zgłoszenie do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w 2019r. W świetle przepisów uor. ŚT niezdatny do użytku )

b) umorzenia środków trwałych, WNIP - (w zł i gr)

| Lp.        | Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych                                                                           | Wartość na początek roku obrotowego | Zwiększenia z tytułu:<br>a) nabycia,<br>b) aktualizacji,<br>c) przemieszczenia wewnętrznego,<br>d) inne | Zmniejszenia z tytułu:<br>a) nabycia,<br>b) aktualizacji,<br>c) przemieszczenia wewnętrznego,<br>d) inne | Stan na koniec roku obrotowego |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| 1          | 2                                                                                                                 | 3                                   | 4                                                                                                       | 5                                                                                                        | 6                              |
| I          | Wartości niematerialne i prawne (020)                                                                             | 88 459,75                           | 3 306,61                                                                                                | 30 644,53                                                                                                | 61 121,83                      |
| <b>I.</b>  | <b>Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych ogółem (poz. 1+2)</b>                                            | <b>88 459,75</b>                    | <b>3 306,61</b>                                                                                         | <b>30 644,53</b>                                                                                         | <b>61 121,83</b>               |
| 1.1        | Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00                                | 0,00                                                                                                    | 0,00                                                                                                     | 0,00                           |
| 1.1.1      | Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00                                | 0,00                                                                                                    | 0,00                                                                                                     | 0,00                           |
| 1.2        | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej                                                             | 13 104 194,28                       | 1 435 665,37                                                                                            |                                                                                                          | 14 539 859,65                  |
| 1.3        | Urządzenia techniczne i maszyny                                                                                   | 1 144 348,21                        | 303 452,04                                                                                              | 10 599,82                                                                                                | 1 437 200,43                   |
| 1.4        | Środki transportu                                                                                                 | 690 120,59                          | 139 708,80                                                                                              |                                                                                                          | 829 829,39                     |
| 1.5        | Inne środki trwałe                                                                                                | 458 870,68                          | 672 760,34                                                                                              |                                                                                                          | 1 131 631,02                   |
| <b>II.</b> | <b>Umorzenie środków trwałych ogółem (od 1.1. do 1.5.)</b>                                                        | <b>15 397 533,76</b>                | <b>2 551 586,55</b>                                                                                     | <b>10 599,82</b>                                                                                         | <b>17 938 520,49</b>           |

Ad.5)

| Lp. | Wyszczególnienie wg grup należności                             | Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego | Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego |                                  |                                | Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5+6) |
|-----|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                 |                                                          | zwiększenia (ze znakiem plus)                | wykorzystanie (ze znakiem minus) | Rozwiązanie (ze znakiem minus) |                                                                  |
| 1   | 2                                                               | 3                                                        | 4                                            | 5                                | 6                              | 7                                                                |
| 1   | Należności z tytułu wieczystego użytkowania                     | 14 383,39                                                | 4 194,63                                     |                                  | -14 383,38                     | 4 194,64                                                         |
| 2   | Należności z tytułu przekształcenia gruntu                      | 19 500,00                                                |                                              | -19 500,00                       | 0,00                           | 0,00                                                             |
| 3   | Należności z tytułu najmu lokali- czynsze                       | 18 255,80                                                | 2 379,20                                     |                                  | -18 255,80                     | 2 379,20                                                         |
| 4   | Należności z tytułu odsetek najmu lokali- czynsze               | 22 848,36                                                | 646,02                                       |                                  | -22 848,36                     | 646,02                                                           |
| 5   | Należności z tytułu podatku od nieruchomości- osoby prawne      | 17 581,56                                                | 7 984,96                                     |                                  | -17 581,56                     | 7 984,96                                                         |
| 6   | Należności z tytułu podatku od środków transportu- osoby prawne | 16,90                                                    | 187,40                                       |                                  | -16,90                         | 187,40                                                           |

|    |                                                                                     |                   |                   |                   |                    |                   |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 7  | Należności z tytułu odsetek podatkowych- osoby prawne                               | 18 956,00         | 12 650,00         |                   | -18 956,00         | 12 650,00         |
| 8  | Należności z tytułu podatku od nieruchomości- osoby fizyczne                        | 27 285,80         | 55 430,20         |                   | -27 285,80         | 55 430,20         |
| 9  | Należności z tytułu podatku rolnego - osoby fizyczne                                | 11 006,43         |                   |                   | -11 006,43         | 0,00              |
| 10 | Należności z tytułu podatku leśnego - osoby fizyczne                                | 0,10              |                   |                   | -0,10              | 0,00              |
| 11 | Należności z tytułu podatku od środków transportu- osoby fizyczne                   | 1 265,87          | 684,19            |                   | -1 265,87          | 684,19            |
| 12 | Należności z tytułu odsetek podatkowych- osoby fizyczne                             | 9 830,00          | 18 920,00         |                   | -9 830,00          | 18 920,00         |
| 13 | Należności z tytułu zajęcia pasa drogowego i umieszczenia urządzeń w pasie drogowym | 4 604,84          | 4 413,01          |                   | -4 604,84          | 4 413,01          |
| 14 | Należności z tytułu cywilnoprawnych i publiczno prawnych wpływów - odsetki          | 5 256,03          | 3 700,62          |                   | -5 256,03          | 3 700,62          |
| 15 | Należności z tytułu wpływów za media - lokale użytkowe                              | 7 883,60          | 593,82            |                   | -7 883,60          | 593,82            |
| 16 | Należności - dłużnicy alimentacyjni                                                 | 372 901,26        | 38 185,70         | -800,70           |                    | 410 286,26        |
|    | <b>Ogółem</b>                                                                       | <b>551 575,94</b> | <b>149 969,75</b> | <b>-20 300,70</b> | <b>-159 174,67</b> | <b>522 070,32</b> |

Ad.6)

| Lp. | Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:                                                                                                                                | Kwota                |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 1   | Wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz ze składkami na ubezpieczenie społeczne | 10 471 038,95        |
| 2   | Nagrody jubileuszowe                                                                                                                                                                                                 | 119 129,24           |
| 3   | Odprawy emerytalne i rentowe                                                                                                                                                                                         | 145 061,31           |
| 4   | Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Pracowniczych                                                                                                                                                                  | 430 974,67           |
| 5   | Inne świadczenia pracownicze*                                                                                                                                                                                        | 481 305,86           |
|     | <b>OGÓLEM:</b>                                                                                                                                                                                                       | <b>11 647 510,03</b> |

\* badania lekarskie, wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń

Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

- powyżej 1 roku do 3 lat- zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wys. 76.498,89 zł;
- powyżej 5 lat- zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wys. 356.051,45 zł

Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie: gwarancje (zabezpieczenie należytego wykonania umowy) na wartość 541.582,53 zł.

Radni przeprowadzili kontrolę sprawozdań budżetowych oraz informacji dodatkowej do sprawozdania poszczególnych jednostek budżetowych.

Po zakończeniu czynności kontrolnych radni przeszli do formułowania Opinii Komisji Rewizyjnej w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy za 2018r.

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

Opinia stanowi załącznik do niniejszego protokołu.

Komisja Rewizyjna zakończyła posiedzenie o godzinie 11:35.

Protokołowała:

Agata Zdobylak

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej

Przewodniczący komisji - Jędrzej Janiak

.....  
.....  
.....

Wiceprzewodnicząca komisji - Donata Michałowska

Członkowie komisji : Ewa Kirkowska

Tomasz Maćkowiak

Jakub Żołądek

.....  
.....  
.....  
.....  
.....