

**Protokół
z posiedzenia Komisji Rewizyjnej
w dniu 12 maja 2011 r.**

Posiedzenie otworzył Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Pan Jan Rajchelt, o godzinie 9: 10, witając zebrane osoby. W posiedzeniu udział wzięli wszyscy członkowie Komisji.

Porządek posiedzenia:

1. Kontrola sprawozdań finansowych za 2010 r.
2. Kontrola stanu mienia na dzień 31.12.2010 r.
3. Sformułowanie wniosku w sprawie absolutorium dla Wójta za wykonanie budżetu za 2010 r.

Zebranie otworzył Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Pan Jan Rajchelt witając zebrane osoby. Korzystając z obecności Pana Wójta, Pani Skarbnik zapytała zebranych, czy może są jeszcze pytania w sprawie wykonania budżetu za 2010 r. Pytań nie było, członkowie Komisji stwierdzili, że wszystko zostało wyjaśnione.

Następnie Przewodniczący poprosił Panią Skarbnik o zapoznanie członków komisji ze sprawozdaniami finansowymi.

Pani Skarbnik zaznaczyła, że Radni pierwszy raz mają obowiązek zapoznać się ze sprawozdaniami finansowymi. Na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010r. sprawozdania finansowe to bilans, rachunek zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu jednostki. Radni otrzymali takie sprawozdania zbiorcze dotyczące jednostki budżetowej, w tym:

- Urząd Gminy,
- Zespół Szkół w Kleszczewie,
- Zespół Szkół w Tulcach,
- Ośrodek Pomocy Społecznej

oraz sprawozdania dotyczące zakładu budżetowego w gminie: Zakładu Komunalnego.

Radni otrzymali również bilans z wykonania budżetu Gminy oraz bilans skonsolidowany. W bilansie skonsolidowanym ujęte są bilanse wymienione wyżej, jak również bilans Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu.

Pan Jan Rajchelt dodał, że Bilans GOKiS członkowie komisji omawiali na posiedzeniu w dniu 05.05.2011 r. Pan Świątczak poprosił o kserokopie materiału dotyczącego GOKiS, które przekazane były na ostatniej Komisji.

Po skserowaniu materiały przekazano.

Pani Skarbnik przekazała również członkom komisji materiały robocze, które pozwalają zobrazować i sprawdzić, które pozycje brane są ze sprawozdań jednostkowych do sprawozdań zbiorczych.

Pan Urbaniak zapytał, co się składa na jednostki budżetowe, a co na zakład budżetowy.

Pani Skarbnik odpowiedziała, że jednostki budżetowe to: Urząd Gminy, Zespół Szkół w Kleszczewie, Zespół Szkół w Tulcach i Ośrodek Pomocy Społecznej, a zakład budżetowy to Zakład Komunalny.

Pan Świątczak zapytał, jaką metodą sporządzany jest bilans skonsolidowany?

Pani Skarbnik wyjaśniła, że bilansu nie można sporządzić w programie Bestia, gdyż łącząc pozycje z bilansów zbiorczych należy niektóre pozycje skorygować o wzajemne rozliczenia między jednostkami. Zbiorówkę do tego bilansu sporządza w programie Excel.

Pan Urbaniak zapytał przyczynę wzrostu aktywów trwałych w bilansie skonsolidowanym?

Pani Skarbnik wyjaśniła, że wpływ na to mają zakończone inwestycje np.: place zabaw, droga Krzyżowniki-Śródka, jak również inwestycje w toku, głównie budowa przez Zakład Komunalny kanalizacji sanitarnej.

Pan Świąteczak zapytał, czy budowa dróg jest zakończona.

Pani Skarbnik odpowiedziała, że utwardzone drogi na nowych terenach inwestycyjnych są sukcesywnie przyjmowane na stan środków trwałych. Pani skarbnik dodała, że w pozycji bilansu jednostki budżetowej: „inwestycje rozpoczęte” chodzi o zadania realizowane przez Urząd Gminy. Zadania te są wymienione w załączniku do bilansu.

Pan Świąteczak powiedział, że możliwość przyjęcia środka trwałego na stan określają odpowiednie dokumenty np. pozwolenia na użytkowanie.

Pani Skarbnik zaznaczyła, że przy budowie hali sportowej były wymagane dokumenty np. protokół odbioru od zakładu kominiarskiego itp., a końcowym etapem było wydanie decyzji o możliwości użytkowania obiektu. Pani Skarbnik dodała, że są również inne sytuacje wzrostu aktywów trwałych przy małych nakładach na inwestycje np. zakup komputera, gdzie na podstawie dokumentu OT powierza się również pracownikowi odpowiedzialność za sprzęt.

Pan Świąteczak zapytał, jakie dokumenty będą wymagane przed oddaniem kanalizacji do użytkowania. Pani Skarbnik po uzyskaniu informacji z Referatu Infrastruktury Komunalnej i Inwestycji poinformowała, że dziennik budowy musi zawierać wpis inspektora nadzoru inwestorskiego o zakończeniu zadania i komplet dokumentów musi być przekazany do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego.

Pan Urbaniak wyjaśnił kwestię wymogu podpisu na fakturze VAT, poruszaną na jednym z poprzednich posiedzeń Komisji.

Przepisy mówiące o tym, że podpis nie jest wymagany to:

- Dyrektywa, 2006/112/UE, która zabrania (art. 229) państwom członkowskim wprowadzania wymogu podpisywania faktur,
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (art. 21 ust. 1a).

Radny Świąteczak zwrócił uwagę, że dla celów VAT możliwe jest pominięcie samych podpisów natomiast dla postępowania sądowego, gdzie mamy do czynienia jedynie z dowodem księgowym, ale także z dowodem w postępowaniu sądowym podpisywanie jest istotne, samo natomiast podpisywanie dowodów księgowych wynikać także powinno z regulacji wewnętrznych danej jednostki wprowadzonych przez jej kierownika, tj. polityka rachunkowości, regulamin kontroli i obiegu dokumentów, zpk itp.

Pan Urbaniak zaznaczył, że w bilansie skonsolidowanym bardzo widoczna jest różnica między aktywami, a pasywami w części A bilansu. Spytał skąd to wynika.

Pani Skarbnik wyjaśniła, że wzrost czy zmniejszenie stanu środków trwałych uzależniony jest od wartości przyjętych inwestycji i stopnia zużycia środków trwałych. Umorzenie środków trwałych odpisuje się co roku na podstawie wskaźników określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Po stronie pasywów w części A bilansu skonsolidowanego wykazuje się fundusz jednostki, wynik finansowy oraz wynik z kasowego wykonania budżetu. Aktywa i pasywa w części A bilansu nie muszą się równoważyć. Zasada równowagi bilansowej występuje na podsumowaniu wszystkich pozycji.

Pan Rajchelt spytał czy co roku stosuje się te same wskaźniki do odpisywania zużycia środków trwałych?

Pani Skarbnik potwierdziła, że zasadę przyjmuje się tą samą od początku do momentu całkowitego umorzenia środka trwałego.

Pan Rajchelt zapytał czy może być sytuacja, że wskaźnik zużycia środków trwałych będzie wyższy niż określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych?

Pani Skarbnik wyjaśniła, że o wysokości wskaźników do odpisywania corocznie zużycia środka trwałego decyduje, w naszym przypadku, Wójt. Wskaźniki określone są w polityce rachunkowości. Mogą się różnić od wskaźników określonych w ustawie.

Pan Rajchelt zapytał co ujmuje się w pozycji A.VI Wartość mienia zlikwidowanych jednostek?

Pani Skarbnik odpowiedziała, że w 2010r. Gmina nie likwidowała żadnych utworzonych wcześniej przez siebie jednostek, dlatego też nie ma zapisów w tej pozycji. Jednak gdyby wystąpiła taka sytuacja należałoby zapoznać się w tej kwestii z przepisami o rachunkowości i wtedy zdecydować o poprawnych zapisach w ewidencji księgowej.

Pan Świąteczak spytał o różnicę dotyczącą środków pieniężnych pomiędzy bilansem z wykonania budżetu 1.976.067,53 zł a bilansem skonsolidowanym 2.394.502,25 zł. Pani Skarbnik wyjaśniła, że najlepiej porównać te kwoty z materiałem roboczym. Do bilansu skonsolidowanego wchodzi środki z bilansu z wykonania budżetu, z jednostek budżetowych 86.976,23 zł., z zakładu budżetowego 339.144,45 zł. i GOKIS 20.555,40 zł., w pozycji tej zastosowano wzajemne wyłączenia na kwotę 10.767,56 zł i 17.473,80 zł.

Pani Skarbnik zaproponowała Radnym, aby sprawdzili zgodność przyjętych pozycji w poszczególnych bilansach jednostkowych na podstawie wydruków księgowych dotyczących zestawienia obrotów i sald, co jest podstawowym dokumentem, na podstawie którego sporządza się bilans. Przekazała takie zestawienie z Urzędu Gminy i budżetu gminy wraz z zestawieniem poszczególnych pozycji stanowiących pozycje w bilansie. Przedstawiła również zestawienie obrotów i sald z Zespołu Szkół w Kleszczewie i Zespołu Szkół w Tulcach oraz zestawienie sald stanowiące pozycje budżetu z Ośrodka Pomocy Społecznej. Z uwagi na to, że z OPS nie dysponowała zestawieniem obrotów sald zapytała czy komisja również zamierza sprawdzić ten dokument.

Pan Świąteczak stwierdził, że skoro mamy już zestawienia obrotów i sald z trzech jednostek i zbiorówkę z OPS to nie ma potrzeby drukować tego dokumentu na użytek Komisji. Poprosił o dostarczenie zestawienia obrotów i sald z Zakładu Komunalnego. Dokument dostarczyła pani Księgowa z Zakładu Komunalnego udzielając wyjaśnień do przyjętych do bilansu pozycji jak również do sprawozdania Rachunek Zysków i Strat.

Pan Świąteczak zapytał co składa się na bilans skonsolidowany, a co na bilans z wykonania budżetu. Pani Skarbnik wyjaśniła, że w bilansie z wykonania budżetu głównie znajdują się środki pieniężne, zaciągnięte kredyty i pożyczki, środki w drodze, które wpływają na wykonanie kasowe budżetu oraz wynik kasowy budżetu. Bilans z wykonania budżetu jest częścią składową bilansu skonsolidowanego. Bilans skonsolidowany jest obrazem stanu finansowego całej gminy z wszystkimi jednostkami utworzonymi przez Radę Gminy.

Pan Świąteczak zapytał, co stanowią kwoty do bilansu w Urzędzie Gminy określone, jako zabezpieczenia na łączną kwotę 48.434,33 zł.

Pani Skarbnik wyjaśniła, że przy ogłaszaniu przetargu można również żądać wpłacenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości np. 5% wartości zamówienia. Jeśli zabezpieczenie jest wnoszone w formie gotówkowej przez wykonawcę to 70 % kwoty zabezpieczenia zostaje zwrócone Wykonawcy po należytym wykonaniu zadania, a 30% zabezpieczenia pozostaje na okres gwarancji i rękojmi. To 30% wpłaca się do Banku na lokatę i z chwilą wygaśnięcia zwraca się wykonawcy wraz z odsetkami.

Pan Świąteczak stwierdził, że jest to forma depozytu o ograniczonej możliwości dysponowania, tudzież kaucji gwarancyjnej.

Pani Skarbnik potwierdziła i dodała, że są to środki obce i wraz z uzyskanymi odsetkami zwracane w określonym terminie wykonawcy.

Pani Wojciechowska spytała co mieści się w wykonaniu budżetu.

Pani Skarbnik wyjaśniła, opierając się na zestawieniu, które stanowi załącznik do protokołu.

Pan Świąteczak zapytał o zysk 12.600.298,86 zł i stratę 7.345.680,23 zł wykazaną w bilansie jednostki budżetowej.

Pani Skarbnik odpowiedziała, że zysk wykazywany jest w Urzędzie Gminy, gdyż tu wpływa główna część dochodów, z których przekazywane są środki do jednostek budżetowych, Zakładu Komunalnego, GOKiS-u. Przekazywane dotacje nie wpływają na wysokość kosztów w Urzędzie Gminy, dlatego tu jest zysk. W jednostkach jest odwrotna sytuacja. Otrzymane środki nie stanowią dochodu jednostki a są przeznaczane na pokrywanie kosztów i tu występują straty.

Pan Świąteczak zapytał czy Zakład Komunalny zwiększa stratę ogólną budżetu.

Pani Skarbnik zaprzeczyła. Wyjaśniła, że zakład budżetowy wypracowuje również sporą część przychodów z komunikacji, dostarczania wody i oczyszczania ścieków i swoimi przychodami oraz otrzymaną dotacją pokrywa koszty. Zaznaczyła, że w materiale roboczym stanowiącym zbiorcze zestawienie bilansów wykazany jest w Zakładzie Komunalnym zysk w wysokości 8.761,71 zł. Dodała również, że osiągnięty zysk przedstawiony jest w rachunku zysków i strat Zakładu Komunalnego.

Pani Wojciechowska zapytała o odsetki w Rachunku zysków i strat w Urzędzie Gminy.

Pani Skarbnik odpowiedziała, że pozycja w przychodach finansowych dotyczy odsetek uzyskanych przez Urząd z oprocentowania środków na rachunkach bankowych.

Pani Wojciechowska zapytała, co występuje w zyskach nadzwyczajnych.

Z odpowiedzią pospieszył pan Świąteczak wyjaśniając, że jest to najczęściej odszkodowanie od ubezpieczyciela za szkody losowe.

Pan Świąteczak zapytał czy każda jednostka ma oddzielną politykę rachunkowości?

Pani Skarbnik potwierdziła i dodała, że obowiązkiem każdego Kierownika czy detektora jest opracowanie polityki dla swej jednostki.

Pan Świąteczak zapytał, czym się różni bilans jednostki budżetowej od bilansu jednostki budżetowej dotyczący Urzędu Gminy.

Pani Skarbnik odpowiedziała, że bilans jednostki budżetowej z pieczęcią nagłówkową Gminy Kleszczewo jest bilansem zbiorczym z jednostek budżetowych. Natomiast bilans jednostki budżetowej Urzędu Gminy posiada pieczęć nagłówkową Urzędu Gminy i jest on częścią składową zbiorczego bilansu jednostki budżetowej Gminy.

Następnie Komisja przystąpiła do kontroli zgodności pozycji z zestawienia obrotów i sald z pozycjami w sprawozdaniach finansowych jednostkowych i zbiorczych.

Pani Skarbnik wyjaśniła, że dla budżetu najważniejszym bilansem jest bilans z wykonania budżetu, gdyż ma on wpływ na przychody i rozchody budżetu. Obrazuje stan zobowiązań Gminy. Dane o wysokości kredytów i pożyczek Radni otrzymali w części opisowej do wykonania budżetu za 2010r.

Analizując pozycje z zestawienia obrotów i sald Pan Świąteczak zapytał, co stanowią odpisy aktualizujące.

Pani Skarbnik wyjaśniła, że są to naliczone odsetki od podatków i z umów cywilnoprawnych od zaległych należności. Urząd Gminy przynajmniej raz na koniec każdego kwartału ma obowiązek zaktualizować te naliczenia do wartości najbardziej aktualnej na dany dzień bilansowy.

Pan Rajchelt zapytał się czy są to odsetki od nie zapłaconych należności.

Pani Skarbnik potwierdziła.

Pan Świąteczak zapytał, czy dotacja z budżetu Gminy dla pani Ożadowicz prowadzącej przedszkole w Tulcach to kwota dotycząca 2010 r. czy też są tu rozliczenia z lat ubiegłych, które były sprawą sporną.

Pani Skarbnik odpowiedziała, że wykazana dotacja dotyczy tylko roku 2010, wyjaśniła jednocześnie, że sprawa sądowa z powództwa pani Ożadowicz została zakończona w pierwszej i drugiej instancji. Powództwo Sąd oddalił i Gmina proces wygrała w sprawie dotyczącej sposobu naliczania dotacji. Sąd przychylił się do stanowiska Gminy, że od wnoszonych wpłat rodziców nie należy się dotacja na prowadzenie przedszkola Pani Ożadowicz.

Na sugestię, iż sprawa była przedmiotem obrad również w poprzedniej kadencji, Pan Świątczak stwierdził, że nie znał rezultatu zakończenia sprawy.

Pani Skarbnik dodała, że Pan Wójt informował o tym na Sesji Rady Gminy w terminie, gdy wyrok się uprawomocnił.

Pan Świątczak zapytał czy szkoły mają swoje grunty.

Pani Skarbnik wyjaśniła, że w okresie gdy Gmina przejmowała oświatę otrzymaliśmy również grunty pod budynkami. Cała ewidencja pozostała tak jak była poprzednio w Szkołach łącznie z gruntami. W tym roku Gmina chce, aby grunty pod szkołami znalazły się w ewidencji Urzędu Gminy.

Wszyscy członkowie mieli możliwość zapoznać się ze sprawozdaniami finansowymi i porównać je z zestawieniami obrotów i sald.

Pan Świątczak stwierdził po sprawdzeniu sprawozdań finansowych z Zespołów Szkół w Kleszczewie i Tulcach, z przedstawionymi zestawieniami obrotów i sald, że są zgodne z ewidencją księgową.

Pani Wojciechowska stwierdziła, że bilans z wykonania budżetu jest zgodny z ewidencją księgową. Członkowie komisji nie wnieśli uwag do pozostałych sprawozdań finansowych i stwierdzili, że są zgodne z ewidencją księgową.

Następnie poproszono Panią Błoch, aby wyjaśniła niektóre pozycje w przekazanej informacji o stanie mienia komunalnego.

Pan Urbaniak spytał dlaczego sporządza się stan mienia komunalnego.

Pani Błoch odpowiedziała, że jest to wymóg ustawy o finansach publicznych.

Pan Urbaniak spytał czy place zabaw znajdują się na gruntach gminnych.

Pani Błoch odpowiedziała, że tak.

Pani Wojciechowska spytała czy sprawa drogi w Gowarzewie jest już wyjaśniona (dz. nr ewid. 145/2).

Pani Błoch powiedziała, że jeszcze nie.

Pan Urbaniak spytał, w jakim celu zostały zbyte grunty w Bylinie.

Pani Błoch powiedziała, że pod drogę S-5. Dodała również, że ubytek mienia spowodowany jest sprzedażą działek, a powiększenie spowodowane jest wykupem działek pod drogi.

Radni analizowali wykonanie budżetu za 2010 rok: Gminy (w tym OPS, Zespół Szkół w Tulcach i Zespół Szkół w Kleszczewie), Zakładu Komunalnego oraz GOKiS-u podczas posiedzeń łącznie trzech Komisji.

Następnie przystąpiono do formułowania wnioski absolutoryjnego. Po zapoznaniu wszystkich z treścią Przewodniczący zarządził głosowanie nad opinią dotyczącą wniosku z uzasadnieniem w sprawie udzielenia Wójtowi Gminy absolutorium za 2010 r.

Wszyscy (5członków) członkowie Komisji byli za udzieleniem Wójtowi absolutorium. Następnie przystąpiono do podpisania powyższego dokumentu, który stanowi załącznik do protokołu.

Komisja zakończyła posiedzenie o godzinie 13:30.

Protokołowała:

Anna Jaszczyńska

Komisja Rewizyjna w składzie:

Przewodniczący Komisji:

Jan Rajchelt

.....

Z - ca Przewodniczącego:

Sławomir Urbaniak

.....

Członkowie:

Tadeusz Lammel

Aleksandra Wojciechowska

Krzysztof Święczak