

**Protokół z posiedzenia
Komisji Rewizyjnej
z dnia 02 maja 2018r.**

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

W posiedzeniu udział wzięli:

Jan Rajchelt

Tadeusz Lammel

Tomasz Maćkowiak

Donata Michałowska

Łukasz Wawrzyniak

oraz:

Jolanta Litka – Skarbnik Gminy

Przedmiot posiedzenia :

Kontrola wykonania budżetu oraz sprawozdań finansowych za 2017r.

Pani Skarbnik poinformowała, że w składanych za rok 2017 bilansach na koniec roku nie był ujmowany Zakład Komunalny (przekształcony w połowie roku w spółkę) w związku z czym są różnice w funduszu jednostki. Zostało napisane wyjaśnienie do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Do złożonych do Regionalnej Izby Obrachunkowej sprawozdań zostały wysłane korekty:

- zmianie uległy wydatki majątkowe – zwiększenie o 843,50 zł, co znalazło odzwierciedlenie w złożonej korekcie sprawozdania RB-28S oraz Rb-NDS w dniu 30.04.2018r. – zwiększenie wydatków wynika ze zwrotu niewykorzystanej dotacji przez Zakład Komunalny.

Pani Skarbnik wyjaśniła, iż podczas zamykania ksiąg rachunkowych i sporządzania bilansu stwierdzono nieprawidłowość w zadekretowaniu zwrotu dotacji w księgach urzędu oraz organu – w związku z powyższym zaniżono wykonane wydatki oraz należności w sprawozdaniu opisowym przedkładanym do Izby Obrachunkowej oraz do Rady Gminy w terminie do 31 marca 2018r.

Ostatecznie budżet zamyka się deficytem w kwocie 586.185,45 zł

- należność z dotacji niewykorzystanej przez Powiat 91.760,00 zł (dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych na wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 395.250,00 zł. Na dzień 31.12.2017r. zrealizowano 302.098,62 zł – na opracowanie dokumentacji technicznej ścieżki rowerowej)
- zwiększenie należności o kwotę 67,35 zł w rozdziale 90095/0690 z tytułu noty obciążeniowej dla OPS w Kleszczewie za energię

Łącznie zwiększenie należności 91.827,35 zł w sprawozdaniu Rb- 27S i Rb-N

Członkom Komisji Rewizyjnej zostały przekazane sprawozdania finansowe jednostek (Zespołu Szkół w Kleszczewie, Zespołu Szkół w Tulcach, Ośrodka Pomocy Społecznej w Kleszczewie):

- Bilans jednostki budżetowej
- Zestawienie zmian w funduszu jednostki
- Rachunek zysków i strat jednostki

Pani Skarbnik przedstawiła następujące sprawozdania finansowe:

1) bilans z wykonania budżetu – Gmina Kleszczewo na dzień 31.12.2017r..

W sprawozdaniu ujęte są dane następujących jednostek: Urzędu Gminy, Zespołu Szkół w Kleszczewie, Zespołu Szkół w Tulcach, Ośrodka Pomocy Społecznej w Kleszczewie.

Pani Skarbnik poinformowała, że **środki pieniężne na początek roku wynosiły 8.373.574,67 zł na koniec roku 6.935.609,12 zł** w tym rachunek bieżący 6.833.487,95 zł, wydatki niewygasające – 97.911,27 zł (97.908,00 zł wydatki niewygasające + 3,27 zł – odsetki).

Łącznie środki pieniężne 6.931.399,22 zł (środki pieniężne budżetu) plus 4.209,90 zł – środki pieniężne w drodze (podatki wpłacone na rachunek bankowy) - 6.935.609,12 zł

Łącznie aktywa na koniec roku 7.280.328,63 zł

Zobowiązania **na początek roku wynosiły 5.948.402,74 zł na koniec roku 5.233.364,84 zł**

Zobowiązania finansowe Rb-Z – zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych - 4.933.722,61 zł

Zobowiązania wobec budżetów - 291.248,82 zł

Pozostałe zobowiązania - 8.393,41 zł

Suma pasywów 7.280.328,63 zł

2) bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego na dzień 31.12.2017r. W sprawozdaniu ujęte są dane następujących jednostek: Urzędu Gminy, Zespołu Szkół w Kleszczewie, Zespołu Szkół w Tulcach, Ośrodka Pomocy Społecznej w Kleszczewie (nie obejmuje Zakładu Komunalnego).

Aktywa stan na koniec roku 33.399.184,03 zł, w tym:

wartości niematerialne i prawne - 20.675,70 zł,

rzeczowe aktywa trwałe – 33.344.214,83 zł

 środki trwałe – 32.641.823,92 zł

 grunty – 6.297.942,03 zł

 budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej – 24.486.099,09 zł

 urządzenia techniczne i maszyny – 542.183,84 zł

 środki transportu – 962.992,80 zł

 inne środki trwałe – 352.606,16 zł

 środki trwałe w budowie (inwestycje) – 702.390,91 zł

należności długoterminowe – 34.293,50 zł

Aktywa obrotowe – 4.961.270,29 zł w tym:

 zapasy – 36.646,40 zł

 należności krótkoterminowe – 4.353.771,70 zł

 należności z tytułu dostaw i usług – 4.947,50 zł

 należności od budżetów – 14.116,48 zł

 pozostałe należności – 4.334.707,72 zł

 krótkoterminowe aktywa finansowe – 570.852,19 zł

 środki pieniężne na rachunkach bankowych – 566.642,29 zł

inne środki pieniężne – 4.209,90 zł

Suma aktywów na koniec roku 38.360.454,32 zł

Pasywa na koniec roku 36.695.680,52 zł, w tym:

fundusz jednostki – 26.185.707,60 zł

wynik finansowy netto – 10.509.972,92 zł

zysk netto – 10.509.972,92 zł

zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – 1.452.315,42 zł

zobowiązania krótkoterminowe – 1.447.807,52 zł

zobowiązania z tytułu dostaw i usług – 116.465,48 zł

zobowiązania wobec budżetów – 53.464,15 zł

zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń – 230.047,93 zł

zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 396.872,98 zł

pozostałe zobowiązania – 102.592,05 zł

sumy obce (depozytowe zabezpieczenie wykonania umowy) – 548.364,93 zł

rezerwy na zobowiązania – 4.507,90 zł

fundusze specjalne – 156.257,18 zł

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 156.257,18 zł

rozliczenia międzyokresowe – 56.201,20 zł

Suma pasywów na koniec roku 38.360.454,32 zł

3) rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) na dzień 31.12.2017r.

W sprawozdaniu ujęte są dane następujących jednostek: Urzędu Gminy, Zespołu Szkół w Kleszczewie, Zespołu Szkół w Tulcach, Ośrodka Pomocy Społecznej w Kleszczewie.

Pani Skarbnik wyjaśniła, że wynik finansowy pokazany w bilansie w kwocie **10.509.972,92 zł** znajduje odzwierciedlenie w rachunku zysków i strat, kwoty muszą być zgodne. Na wynik finansowy składają się:

Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej – 37.752.865,22 zł

Koszty działalności operacyjnej - 27.099.699,09 zł

Pozostałe przychody operacyjne – 12.628,20 zł

Pozostałe koszty operacyjne – 151.617,95 zł

Przychody finansowe – 213.323,20 zł

Z tytułu odsetek – 206.807,63 zł

Koszty finansowe – 217.526,66 zł

Z tytułu kredytów – 217.526,66 zł

4) zestawienie zmian funduszu jednostki na dzień 31.12.2017r.

Pani Skarbnik omówiła szczegółowo poszczególne pozycje zestawienia zmian w funduszu jednostki. W sprawozdaniu ujęte są dane następujących jednostek: Urzędu Gminy, Zespołu Szkół w Kleszczewie, Zespołu Szkół w Tulcach, Ośrodka Pomocy Społecznej w Kleszczewie.

Pani Skarbnik wyjaśniła, że fundusz jednostki na początek okresu Bilansu Otwarcia jest niezgodny o 10.613.098,58 zł ze względu na wartość 0,00 zł na koniec okresu w Zestawieniu Zmian Funduszu Jednostki zlikwidowanego Zakładu Komunalnego z dniem 30.06.2017r.

Po zakończeniu czynności kontrolnych radni przeszli do formułowania Opinii Komisji Rewizyjnej w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy za 2017r.

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

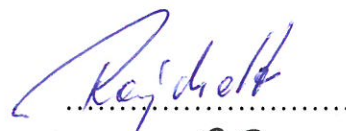
Opinia stanowi załącznik do niniejszego protokołu.

Komisja Rewizyjna zakończyła posiedzenie o godz. 12:00.

Protokołowała:
Agata Zdobylak

Komisja Rewizyjna w składzie:
Przewodniczący Komisji:

Jan Rajchelt


.....

Wiceprzewodniczący komisji:

Łukasz Wawrzyniak


.....

Członkowie:

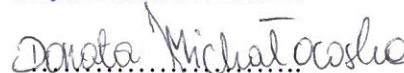
Tadeusz Lammel


.....

Tomasz Maćkowiak


.....

Donata Michałowska


.....

Opinia
Komisji Rewizyjnej
Rady Gminy Kleszczewo
z dnia 02 maja 2018r.
z wykonania budżetu Gminy Kleszczewo za 2017r.

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2017r. poz. 1875 ze zm.) Komisja Rewizyjna Rady Gminy Kleszczewo

wnioskuje o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Kleszczewo za 2017r.

Uzasadnienie wniosku

Komisja przeprowadziła analizę realizacji budżetu przez Wójta Gminy Kleszczewo dotyczącą wykonania budżetu Gminy za 2017rok. Wójt przedstawił Komisji Rewizyjnej następujące dokumenty:

1. Wykonanie budżetu Gminy Kleszczewo za 2017r. – część opisową,
2. Wykonanie budżetu Gminy Kleszczewo za 2017r. – część tabelaryczną,
3. Wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za 2017r. część tabelaryczną,
4. Zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 – część tabelaryczną,
5. Stopień realizacji programów wieloletnich na dzień 31.12.2017r.
6. Wykonanie wydatków na programy realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego za 2017r. – część tabelaryczną,
7. Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Kleszczewo na dzień 31.12.2017r. część tabelaryczną,
8. Bilans z wykonania budżetu Gminy Kleszczewo na dzień 31.12.2017r.
9. Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu komunalnego na dzień 31.12.2017r.,
10. Rachunek zysków i strat jednostki na dzień 31.12.2017r.,
11. Zestawienie zmian funduszu jednostki na dzień 31.12.2017r.,
12. Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych RB-27S i planu wydatków budżetowych Rb-28S,
13. Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie Rb-NDS,
14. Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP,
15. Sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N,
16. Sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z,
17. Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych Rb-UZ,
18. Sprawozdanie o stanie środków na rachunku bankowym jednostki samorządu terytorialnego Rb-ST,
19. Sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych Rb-30S,
20. Sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Rb-34S,
21. Sprawozdania o dotacjach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami Rb-50,

22. Sprawozdania o wydatkach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami Rb-50,
23. Sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonania przez jednostkę samorządu terytorialnego zadań zleconych Rb-ZN,
24. Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami Rb-27ZZ,

Podczas posiedzeń Komisji Rewizyjnej dotyczących wykonania budżetu wyjaśnienia składali:

1. Jolanta Litka - Skarbnik Gminy,
2. Mirosława Radzińska – Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej,
3. Aleksandra Nowicka – Główna Księgową Zespołu Szkół w Kleszczewie i Zespołu Szkół w Tulcach,
4. Agnieszka Pakulska Schoen – Kierownik referatu infrastruktury komunalnej i inwestycji
5. Mariusz Siwczak- Inspektor ds. Gospodarki Komunalnej

Członkowie Komisji Rewizyjnej po uwzględnieniu całorocznej działalności kontrolnej oraz analizie przedstawionych dokumentów i wysłuchaniu wyjaśnień stwierdzili, że wykazany w sprawozdaniu plan dochodów i wydatków odzwierciedla zmiany wprowadzone przez Radę Gminy i Wójta w ciągu roku budżetowego.

Wójt korzystał prawidłowo z upoważnień do dokonania zmian w budżecie.

Dochody budżetowe zaplanowane zostały w kwocie 37.431.900,76 zł, które zostały wykonane w wysokości 37.341.318,11 zł, co stanowi 99,76% planu.

Wydatki zaplanowano na 43.749.246,52 zł, a wykonano w kwocie 37.926.660,06 zł co stanowi 86,69% planu (po korekcie z dnia 30.04.2018r. wykonane wydatki w kwocie 37.927.503,56 zł).

Podczas szczegółowej analizy dochodów budżetu stwierdzono, że wykonane dochody bieżące stanowią 99,71% ogólnej kwoty wykonania dochodów, a wydatki majątkowe stanowią 0,29% wykonania ogólnej kwoty dochodów.

Wykazane informacje z wykonania budżetu za 2017r. w części opisowej są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi na dzień sporządzenia sprawozdania opisowego.

Komisja zwróciła uwagę na rozbieżności w wykonaniu dochodów, których wykonanie odbiega znacząco od planu w pozycjach mających znaczący wpływ na poziom wykonanie budżetu.

Szczególnie zwrócono uwagę min. na wykonanie dochodów poniżej 94% planu w poniższych pozycjach:

1. W dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo rozdział 01042 w paragrafie 6300- wykonanie 0,00zł.
2. W dziale 600 Transport i łączność , rozdział 60016 w paragrafie 6620 – wykonanie 0,00zł
3. W dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa , rozdział 70005 w paragrafie 6298- wykonanie 0,00zł

Rozbieżności w wykonaniu planu dochodów zostały wyjaśnione przez Skarbnika Gminy (dotacje nie wszystkie wykonane są w 100% gdyż jest to związane z obowiązkiem zwrotu nie wykorzystanej części do dysponenta środków oraz terminem przekazania środków z budżetu UE po złożonym wniosku o płatność przez gminę).

Komisja stwierdziła, że zwiększyły się zaległości dochodów wymagalnych w sprawozdaniu Rb-27S na koniec 2017r. w stosunku do roku 2016 o 40.751,99 zł. Skarbnik Gminy wyjaśniła, iż dotyczy to należności wymagalnych od dłużników alimentacyjnych w Ośrodku Pomocy Społecznej (wzrost o 40.751,99 zł). Należności wymagalne opisane zostały szczegółowo w części opisowej do wykonania budżetu za 2017r. W toku prac Komisja stwierdziła, iż na zaległości wystawiane są sukcesywnie upomnienia, wezwania do zapłaty i prowadzone jest dalsze postępowanie egzekucyjne.

W zakresie należności Skarbnik Gminy na posiedzeniu komisji w dniu 02.05.2018r. poinformował o korekcie sprawozdania Rb -27S oraz Rb-N za 2017r. – zwiększenie należności o kwotę 67,35 zł w rozdziale 90095/0690 z tytułu noty obciążeniowej dla OPS w Kleszczewie za energię.

Wydatki budżetowe zostały zaplanowane w wysokości 43.749.246,52 zł a zostały wykonane w kwocie 37.927.503,56 zł, co stanowi 86,69% planu w tym:

- a) wydatki bieżące zaplanowano w wysokości 35.211.560,35 zł, a wykonano w wysokości 32.288.514,35 zł co stanowi 91,70 % planu
- b) wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości 8.537.686,17 zł, a wykonano w wysokości 5.638.989,21 zł co stanowi 66,05 % planu.

Z budżetu przekazane zostały dotacje na wydatki bieżące:

- a) dla jednostek sektora finansów publicznych - zaplanowano 3.163.302,00 zł, przekazano i rozliczono na kwotę 2.812.701,35 zł
- b) dla pozostałych jednostek nie należących do sektora finansów publicznych – zaplanowano 4.393.360,00 zł, przekazano i rozliczono 4.354.547,25 zł.

Z budżetu gminu przekazano również dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych na wydatki majątkowe. Z tego tytułu zaplanowano 395.250,00 zł. Na dzień 31.12.2017r. zrealizowano 302.098,62zł. (niewykorzystana przez Powiat Poznański kwota 91.760,00zł została zwrócona w 2018r.).

Na komisji w dniu 02.05.2018r. Skarbnik Gminy poinformowała, iż zmianie uległy wydatki majątkowe – zwiększenie o 843,50zł co znalazło odzwierciedlenie w złożonej korekcie sprawozdania Rb-28S oraz Rb-NDS w dniu 30.04.2018r. (zwiększenie wydatków wynika ze zwrotu niewykorzystanej dotacji przez Zakład Komunalny).

Pani Skarbnik wyjaśniła, iż podczas zamykania ksiąg rachunkowych i sporządzania bilansu stwierdzono nieprawidłowość w zadekretowaniu zwrotu dotacji w księgach urzędu oraz organu - w związku z powyższym zaniżono wykonane wydatki oraz należności w sprawozdaniu opisowym przedkładanym do Izby Obrachunkowej oraz do Rady Gminy w terminie do 31 marca 2018r.

Wszystkie udzielone z budżetu Gminy dotacje zostały rozliczone, a niewykorzystane środki wpłynęły do budżetu w 2017r. i 2018r.

Na podstawie przeprowadzonych w ciągu roku kontroli i skontrolowanych dokumentów Komisja stwierdza, że Wójt realizuje zadania zgodnie z przepisami prawa, uchwałami Rady Gminy i Zarządzeniami Wójta. Zadania realizowane są w sposób gospodarny. Wszystkie wydatki są realizowane na podstawie faktur, poleceń wyjazdu służbowego, list płac oraz innych dokumentów księgowych. Zakończone inwestycje przyjmowane są na stan środków trwałych.

W toku prac nad kontrolą realizacji budżetu za 2017r. Komisja z zestawienia zrealizowanych inwestycji kontrolowała szczegółowo wybrane przez siebie zadania, zwracając szczególną uwagę na

prawidłowość zlecenia robót, procedurę przetargową, ilość złożonych ofert, treść zawartych umów oraz zgodność poniesionych nakładów z zawartymi umowami, terminy zakończenia i rozliczenia inwestycji.

Zwrócono uwagę na rozbieżności w wykonaniu wydatków majątkowych w stosunku do planowanych tj. w szczególności w działach: 600, 700, 750, 754.

Rozbieżności zostały wyjaśnione przez Skarbnika Gminy. Komisja nie stwierdziła przekroczenia nakładów zrealizowanych zadań w porównaniu do zaplanowanych kwot w kosztorysach inwestycyjnych.

W trakcie roku spłacone zostały raty kredytów i pożyczek w wysokości 996.998,88 zł.

Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2017r. wynosi 4.933.722,61 zł. Raty spłat kredytów i pożyczek zrealizowane w kwocie planowanej w wymaganych terminach .

Komisja rozpatrzyła informację o stanie mienia komunalnego, sprawozdania finansowe za 2017r. Komisja stwierdziła, że dane ze sprawozdań z wykonania budżetu i sprawozdania finansowe są zgodne z przekazanym przez Wójta Radnym Rady Gminy Kleszczewo materiałem dotyczącym wykonania budżetu za 2017r. (różnice wynikające z korekt sprawozdań zostały omówione przez Skarbnika Gminy).

Komisja nie wnosi zastrzeżeń do przedłożonych materiałów.

Ponadto Komisja Rewizyjna w zakresie wykonania budżetu za 2017r. przeprowadziła szereg kontroli w następujących obszarach działalności:

1. 12.09.2017r. Kontrola wykonania funduszu sołeckiego za oraz sprzedaży majątku gminy w I półroczu 2017r.
2. 10.10.2017r. Kontrola wykonania uchwał Rady Gminy za I półrocze 2017r.
3. 07.11.2017r. Kontrola finansowa Zakładu Komunalnego za I półrocze 2017r.
4. 26.01.2018r. Kontrola inwestycji zakończonych w 2017r.,
5. 06.02.2018r. Kontrola wpływów podatkowych do budżetu Gminy za 2017r.- umorzenia i zwolnienia podatkowe.
6. 29.03.2018r. Kontrola finansowa GOKIS za 2017r. ze szczególnym uwzględnieniem festynów z okazji Dni Gminy Kleszczewo
7. 06.04.2018r. Kontrola wykonania budżetu za 2017r.
8. 13.04.2018r. Kontrola wykonania budżetu za 2017r.
9. 02.05.2018r. Kontrola wykonania budżetu oraz sprawozdań finansowych za 2017r.

Podczas powyższych posiedzeń przeanalizowano wybraną przez Komisję dokumentację dotyczącą poruszanych tematów. Komisja nie stwierdza nieprawidłowości. Podczas kontroli Komisji udział brali każdorazowo pracownicy Urzędu Gminy lub jednostek organizacyjnych, którzy udzielali wyjaśnień. Z przeprowadzonych kontroli sporządzane były protokoły. Po przeanalizowaniu dostarczanej dokumentacji, wykonaniu zaplanowanych kontroli i wysłuchaniu wyjaśnień – Komisja Rewizyjna Rady Gminy Kleszczewo ocenia pozytywnie wykonanie budżetu i na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 08 marca 1990r. o samorządzie gminnym i **wnioskuje o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Kleszczewo za wykonanie budżetu Gminy za 2017 rok.**

Komisja Rewizyjna w składzie:

Przewodniczący Komisji

Jan Rajchelt

Rajchelt

Wiceprzewodniczący komisji

Łukasz Wawrzyniak.....

Łukasz Wawrzyniak

Członkowie:

Tomasz Maćkowiak.....

Tomasz Maćkowiak

Donata Michałowska.....

Donata Michałowska

Tadeusz Lammel.....

Lammel Tadeusz

Q

Q