

Kietrz, dn. 14 maja 2014 roku

**Protokół z posiedzenia Komisji Rewizyjnej
w dniu 9 maja 2014 roku**

Posiedzenie rozpoczęło o godz. 11⁰⁰

Stan Komisji rewizyjnej:

Mirosław Skoczylas	- obecny
Bronisława Pawlik	- obecna
Lech Duda	- obecny
Lesław Kuśnierz	- obecny

W posiedzeniu uczestniczyli:

Zastępca Burmistrza Kietrza	- Jacek Karpina
Skarbnik Gminy	- Agata Wołoszyn
Przewodniczący Rady Miejskiej	- Czesław Gil

Posiedzenie otworzył Przewodniczący Komisji rewizyjnej Mirosław Skoczylas, powitał wszystkich obecnych i przedstawił porządek obrad:

1. Zapoznanie się i analiza sprawozdania finansowego Gminy Kietrz za rok 2013 oraz sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy Kietrz za rok 2013.
2. Sprawy bieżące.

I. W pierwszej części posiedzenia komisja przeanalizowano sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Kietrz w 2013 roku. Członkowie komisji pytali o zagadnienia związane z wykonaniem budżetu, które wyjaśniła Agata Wołoszyn – Skarbnik Gminy.

I.1 - DOCHODY

1. W roku 2013 budżet gminy utracił dochody z tytułu udzielonych ustawowych ulg i zwolnień, co znaczy zawarte w sprawozdanie stwierdzenie, „z lat ubiegłych”?

Jeżeli podatnik, który złożył wniosek o udzielenie ulgi ma w danym roku budżetowym niższy wymiar podatku niż przyznana ulga, to jej odliczenie przechodzi na rok bądź lata następne. *Stwierdzenie z lat ubiegłych* dotyczy ulg, których udzielenie wynika z decyzji wydanej wcześniej niż w bieżącym roku budżetowym, w tym przypadku przed 2013 rokiem.

2. W opisie dochodów budżetowych, wyszczególniono dochody niezrealizowane. Proszę wyjaśnić przyczyny nieotrzymania części zwrotu dofinansowania do projektu „Indywidualizacja nauczania i wychowania uczniów klas I-III szkół podstawowych w Gminie Kietrz” oraz blokady środków dotacji z budżetu państwa, na zadania zlecone i własne?
- Projekt „Indywidualizacja nauczania i wychowania uczniów klas I-III szkół podstawowych w Gminie Kietrz”, był realizowany przez Gminę w roku szkolnym 2012-2013. Wszystkie działania wynikające z harmonogramu projektu zostały przeprowadzone i zakończone. W drugiej połowie 2013 roku instytucja

dofinansowująca podjęła wobec nas czynności kontrolne, a tym samym wstrzymała rozliczenie wniosków o płatność i przekazanie pozostałej nam części dofinansowania. W chwili obecnej, można powiedzieć iż czynności kontrolne zostały zakończone wynikiem pozytywnym i trwa weryfikacja wniosków o płatność. Oznacza to, że środki z dofinansowania powinny w najbliższym czasie zasilić konto budżetu Gminy.

- Blokada środków z dotacji z budżetu państwa, na zadania zlecone i własne, oznacza iż w praktyce dysponent dotacji w tym przypadku Urząd Wojewódzki może w drodze decyzji zmniejszyć plan na dotacjach lub zablokować wykonanie planu. Blokada środków powoduje, iż przekazane środki z dotacji są mniejsze niż środki zaplanowane. Główną przyczyną blokady środków jest brak środków lub zapotrzebowania na świadczenia określonego rodzaju.
3. W dziale 600 – *transport i łączność* określono stopień realizacji dochodów na 62,61%, z czego to wynika?

W dziale tym, zaplanowano dochody z tytułu bezzwrotnej pomocy finansowej z Agencji Nieruchomości Rolnych w Opolu do zadania „Remont nawierzchni drogi ul. Zatorze w Kietrze”. Zgodnie z umową wartość pomocy określono na 115.000,00zł, ponieważ po przeprowadzonym postępowaniu zamówień publicznych koszt zdania znacznie się zmniejszył (do 88.560,00zł), wartość faktycznie przekazanej pomocy również uległa zmniejszeniu.

4. Co oznacza opłata produktowa, z jakiego tytułu Gmina otrzymuje taki dochód?

Opłata produktowa jest uiszczana przez przedsiębiorców z tytułu wykorzystania przez nich odpadów bądź surowców pochodzących ze środowiska. Wpływy z tytułu opłaty produktowej Gmina otrzymuje za pośrednictwem Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Opolu.

5. Wyjaśnić zaległości z tytułu:

- korzystania z Krytej Pływalni
zaległość w kwocie 14.586,00 wynika z faktur wystawionych przez Gminę Kietrz, a nie zapłaconych przez podmioty korzystające z pływalni. Zaległość ta prawie w całości została uregulowana w styczniu br
- media
kwota 1.019,75 stanowi zaległość z lat ubiegłych, z tytułu korzystania z wynajmu sal i świetlic na organizację imprez okolicznościowych. Zgodnie z zawartymi umowami wynajmujący zostali obciążeni w drodze faktur VAT za media, z których korzystali. Zaległość ta, stanowi wartość faktur, które nie zostały zapłacone. Dla wyeliminowania tego typu nieprawidłowości, w roku 2013 Gmina wprowadziła pobór kaucji przy organizacji imprez, której zwrot każdorazowo jest uzależniony od uregulowania przez wynajmującego wszystkich płatności wobec Gminy.
- mandaty
zaległość w kwocie 13.470,00 stanowi zaległość z lat ubiegłych 10.000,00 i bieżącą z

roku 2013 w kwocie 3.470,-. Ponieważ mandaty w znacznej części nałożone są na osoby bezrobotne, ich ściągalność jest trudna do przeprowadzenia pomimo prowadzonych postępowań egzekucyjnych.

Komisja zauważyła, iż sposób mandatowania przez Straż Miejską musi zostać zweryfikowany, ale to już odbędzie się podczas kontroli działalności Straży Miejskiej.

- zaległości z tytułu podatków
zaległości w podatkach, stale podlegają postępowaniu egzekucyjnemu. Niestety jak w latach wcześniejszych, tak i w roku 2013 znaczna część zaległości podatkowych pochodzi z nieściągalnych podmiotów, które powstały na bazie budynków byłego ZTD „Welur”. Istnieją też duże zaległości od osób fizycznych, które mogą wynikać z zubożenia społeczeństwa na naszym terenie a także z faktu, że część tzw. „nieuczciwych podatników” uchyla się od wszelkich prób ściągnięcia tych należności.

Komisja zwróciła uwagę, iż Gmina podejmuje działania w dochodzeniu swoich należności prowadząc nie tylko postępowania egzekucyjne czy wysyłając upomnienia, ale również występując na drogę sądową tam, gdzie to jest potrzebne i niezbędne. Należy to utrzymać i w dalszym ciągu prowadzić aby skuteczność ściągalności zaległości dochodów budżetowych Gminy była jeszcze większa.

I.2 WYDATKI

1. W rozdziale 60016 – *drogi publiczne gminne* wyszczególniono zadanie „Naprawa chodnika ulicy Traugutta” w kwocie 1 480,06zł, proszę wyjaśnić czy chodziło o remont chodnika przy kwiaciarni, jeżeli tak to koszt wyszedł duży w stosunku do zadania?

Przedstawiając fakturę VAT Nr 41.WUD.2013 wystawioną przez PK Hydrokan w Kietrzu, wyjaśniono, iż usługa naprawy chodnika dotyczyła dwóch miejsc na ulicy Traugutta oraz w kwocie tej dokonano jednocześnie czyszczenia studzienki kanalizacyjnej usytuowanej w drodze ul. Traugutta.

2. W rozdziale 75023 – *urzędy gmin* wyszczególniono zadanie „Modernizacja schodów przy USC”, czy zostały usunięte usterki w wykonaniu tych schodów?

Faktura za wykonanie usługi została złożona do księgowości wraz z protokołem odbioru robót, stąd na etapie zapłaty o usterkach nie było mowy. Jeżeli w toku użytkowania schodów pojawiły się uwagi w zakresie ich wykonania musimy to sprawdzić w Referacie Gospodarki Komunalnej i ustalić jak sprawa ta została zakończona.

3. Komisja zauważyła i pozytywnie ocenia powstałe oszczędności na wydatkach bieżących realizowanych przez Urząd Miejski w roku 2013 w stosunku do lat wcześniejszych z tytułu zakupu materiałów i wyposażenia, opłat za media, opłat za Internet i usługi telekomunikacyjne, usługi remontowe.
4. Komisja zauważyła i pozytywnie ocenia fakt, wydatkowania środków związanych z funkcjonowaniem Ochotniczych Straży Pożarnych na terenie Gminy, nie tylko na wydatki bieżące ale również wydatki majątkowe poprzez inwestowanie w sprzęt

ratownictwa medycznego, wykonanie schodów i bram garażowych do remiz.

5. Gospodarka odpadami – z czego wynikają zobowiązania niewymagalne w kwocie 154.638,48 i jak klasyfikują się wydatki w stosunku do dochodów, czy można powiedzieć, że system się równoważy?

Zaległość w kwocie 154.638,48zł stanowi wartość faktur niezapłaconych przez Gminę dla Firmy Naprzód, w tym:

- 83.176,18 – wartość faktury za odbiór i zagospodarowanie odpadów w miesiącu XI/2013,

której termin płatności wyznaczono na styczeń'2014;

- 71.462,30 – sporna część należności firmy Naprzód z tytułu rozliczeń w okresie VIII-X'2013 tj. w rozliczeniu Gmina dokonała zapłaty bezspornej części czyli takiej gdzie wartości na fakturach potwierdzają się z ofertą przetargową, wynikiem której firma Naprzód wygrała postępowanie zamówień publicznych.

Analizując czy system się równoważy musimy uwzględnić nie tylko zrealizowane wydatki do końca 2013 roku, ale również wydatki zrealizowane w roku 2014, a dotyczące roku 2013. Jeżeli tak przeanalizujemy temat, to zrealizowane dochody – 607.054,46zł + zaległości – 23.834,00zł kształtują nam dochody w wartości 630.888,46zł. Natomiast zrealizowane wydatki 457.241,88zł + zobowiązania za 2013r. uregulowane w pierwszym okresie 2014 roku dają nam razem 611.880,36zł.

Stąd można powiedzieć, że system się równoważy. Co ostatecznie zostanie jeszcze potwierdzone w kolejnych okresach rozliczeniowych. Czyli nie na bazie sześciu miesięcy a w dłuższej perspektywie.

I.3 Nadwyżka budżetowa

1. Czy kwota 168.064,16 stanowi nadwyżkę budżetową i na co zostanie ona przeznaczona?

Nadwyżka budżetowa, stanowi faktycznie 168.064,16zł jednak należy pamiętać, że budżet na rok 2013 zakładał planowaną nadwyżkę budżetową w kwocie 94.910,00 z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Stąd z wykonanej nadwyżki wolnych środków do rozdysponowania w roku 2014 pozostaje nam 73.154,79.

Środki te zostaną wprowadzone do planu przy najbliższej zmianie budżetu, wg potrzeb na zadaniach.

II. Kolejnym etapem była analiza sprawozdania finansowego za 2013 rok. Skarbnik gminy omówiła poszczególne elementy sprawozdania finansowe, wyjaśniając kwoty które się tam znalazły.

II.1 – Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego

AKTYWA

- Środki pieniężne na rachunku bankowym – 603.543,00
- Środki pieniężne w drodze (tzw. wrzutnia) – 3.336,44
- Należności od budżetów, które stanowią udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2013 otrzymane w styczniu'2014 – 120.543,00
- Pozostałe należności (sumy do wyjaśnienia, od nieotrzymanych wpłat klientów za korzystanie z pływalni) – 26,72

- Inne aktywa – odsetki od kredytów – 58.754,51

PASYWA

- Zobowiązania finansowe krótkoterminowe – odsetki od kredytów – 58.754,51
- Zobowiązania finansowe długoterminowe – dług z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek – 12.429.434,00
- Zobowiązania wobec budżetów – 56.138,14, w tym:
 - zwrot dotacji na wypłatę stypendium szkolnego do UW – 25.872,91
 - zwrot podatku VAT do US – 29.201,00
 - zwrot rozliczeń MOPS z tyt. funduszu i zaliczki alimentacyjnej – 1.064,23
- Inne pasywa – 598.156,23, w tym:
 - subwencja oświatowa otrzymana w XII'2013 na styczeń '2014 – 579.344,00
 - VAT do zwrotu przez US – stanowiący rozliczenia z lat ubiegłych – 18.812,23

Bilans z wykonania budżetu zamyka się wynikiem nadwyżki budżetowej w kwocie 168.064,16

II.2 – Bilans jednostki budżetowej, obejmujący łączne dane wszystkich samorządowych jednostek budżetowych

AKTYWA

- Aktywa trwale – 45.422.707,97 (wykazane w wartościach księgowych netto tj. po zmniejszeniu o umorzenia roczne, w tym:
 - wartości niematerialne i prawne – 11.448,56
 - grunty – 3.222.514,28
 - budynki – 37.731.692,98
 - urządzenia i maszyny – 412.071,05
 - środki transportu – 156.012,00
 - inne środki trwale (narzędzia i przyrządy) – 31.734,14
 - środki trwale w budowie (nakłady na inwestycje rozpoczęte) – 363.283,96
 - należności długoterminowe (rozłożona na raty sprzedaż gruntów i nieruchomości) – 106.451,00
 - akcje i udziały – 3.387.500,00 w tym wniesione do:
 - * PK Hydrokan Sp. Z o.o. w Kietrze – 3.347.500,00
 - * PKS w Głubczycach – 40.000,00
- Aktywa obrotowe – 2.497.352,57
 - materiały i towary w magazynach – 23.315,00
 - należności od budżetów – 44.010,35
 - pozostałe należności – 2.189.917,42 (przypisane w 2013 roku należności z tytułu dochodów budżetowych: podatki i opłaty lokalne pomniejszone o odpisy aktualizujące należności)
 - krótkoterminowe aktywa finansowe – 240.109,80 – które w całości stanowią środki pieniężne na rachunkach bankowych ZFŚS jednostek budżetowych.

Okazuje się, że w bilansie jednostki błędnie wykazano wartość 13.824,37 w środkach pieniężnych w kasie, które nie powinna wystąpić bo jednostki na dzień 31 grudnia 2013r. nie posiadały środków pieniężnych na stanie kasy.

W pozycji tej bilans jednostki zostanie skorygowany.

PASYWA

- Fundusz jednostki – 43.779.867,96 – saldo konta „800” w każdej jednostce
- Wynik finansowy – 4.677.793,04 – saldo konta „860” w każdej jednostce

- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług – 856.912,22 – niezapłacone przez jednostki rozliczenia z tytułu faktur VAT z dostawcami i usługodawcami
- Zobowiązania wobec budżetów – 1.509.793,41 nierozliczone przez jednostki podatki od wynagrodzeń należne Urzędowi Skarbowemu oraz nieściągnięty od dłużników fundusz alimentacyjny należny budżetowi państwa
- Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń – 511.555,83 nierozliczone przez jednostki składki ZUS od wynagrodzeń za m-c XII'2013
- Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 801.449,55 pochodne od wynagrodzeń wypłaconych w XII'2013 oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2013, które winno być wypłacone do 31 marca 2014 roku
- Pozostałe zobowiązania – 41.386,75 – inne nieuwzględnione wcześniej zobowiązania np. należne do zwrotu nadpłaty z tytułu podatków i opłat lokalnych
- Sumy obce – 148.167,98 – wadia, zabezpieczenie należytego wykonania umów, kaucje – czyli sumy depozytowe należne do zwrotu w okresach późniejszych
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 270.926,84

II. 3 Rachunek zysków i strat, obejmujący łączne dane wszystkich samorządowych jednostek budżetowych

- Przychody netto z tytułu dochodów budżetowych – 34.007593,15 – przypisane na koncie „720” należności publicznoprawne należne za 2013 rok
- Koszty działalności operacyjnej – 28.857.997,55 – tzw. koszty w układzie rodzajowym: amortyzacja, zużycie materiałów i energii, usługi obce, podatki i opłaty, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne, świadczenia społeczne typu zasiłki czy stypendia
- Pozostałe koszty operacyjne – 6.005,50 – np. koszty postępowania egzekucyjnego
- Przychody finansowe – 34.916,35 – odsetki pobrane od nieterminowych wpłat podatków i opłat lokalnych
- Koszty finansowe – 500.713,41 – odsetki zapłacone od zaciągniętych kredytów i pożyczek tzw. obsługa długu

Rachunek zysków i strat zamyka się zyskiem w kwocie 4.677.793,04 co zgadza się z wykazanim zyskiem w bilansie jednostki w tej samej kwocie .

II.4 Zestawienie zmian w funduszu jednostki, obejmujący łączne dane wszystkich samorządowych jednostek budżetowych

- Fundusz jednostki na początku okresu – 39.428.128,01 – saldo początkowe konta „800”
- Zrealizowane wydatki – 33.244.382,35 kwota potwierdzona w sprawozdaniu Rb-28S o wykonaniu wydatków budżetowych
- Środki na inwestycje – 3.054.737,82 – zrealizowane w roku 2013 wydatki na inwestycje
- Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe – 55.000,00 otrzymane z ANR działka w Pilszczu i działka drogi ul. Zatorze
- Inne zwiększenia – 258.554,33 zaewidencjonowane na koncie „800” zwiększenia funduszu jednostek

Zestawienie zmian w funduszu podobnie jak bilans jednostki i rachunek zysków i strat wykazuje wynik finansowy netto w kwocie 4.677.793,04

Posiedzenie zakończono o godz. 14⁰⁰

Przewodniczący Komisji rewizyjnej

Mirosław Skoczylas