

Protokół Nr 17/2012
z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Pokrzywnica
odbytego w dniu 15 maja 2012 r. w lokalu Urzędu Gminy w Pokrzywnicy

Posiedzeniu Komisji przewodniczył Przewodniczący Komisji Edward Żelazek

Posiedzenie rozpoczęło o godz. 15⁰⁰, a zakończono o godz. 16⁰⁰

Stan osobowy Komisji – 3

Obecnych wg załączonej listy obecności – 3

Ponadto spoza składu Komisji w posiedzeniu udział wzięli:

1. Adam Dariusz Rachuba - Wójt Gminy
2. Tadeusz Jakubiak – Sekretarz Gminy
3. Halina Gryc – Skarbnik Gminy
4. Krzysztof Lubelski – Przewodniczący Rady Gminy

Przebieg posiedzenia

Posiedzenie otworzył Pan Edward Żelazek - Przewodniczący Komisji, powitał przybyłych a następnie przedstawił porządek obrad wg załącznika nr 2 do nin. protokołu, który został przyjęty w następującym brzmieniu:

1. Otwarcie posiedzenia.
2. Rozpatrzenie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Pokrzywnica za rok 2011 wraz z objaśnieniami, z uwzględnieniem opinii RIO oraz informacji o stanie mienia komunalnego.
3. Rozpatrzenie sprawozdania finansowego za 2011 rok (bilans z wykonania budżetu Gminy za 2011 r.).
4. Podjęcie uchwały o opinii wykonania budżetu Gminy Pokrzywnica za 2011 r. i wniosku w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy Pokrzywnica.
5. Wolne wnioski i oświadczenia.

Ad 2

Przewodniczący Komisji przekazał dalsze prowadzenie obrad Leszkowi Malinowskiemu - członkowi Komisji

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 r. stanowi załącznik nr 3 do nin. protokołu.

Wójt A. Rachuba zapoznał członków Komisji z Uchwałą Nr Ci.125.2012 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 18 kwietnia 2012 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Pokrzywnica sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 r. (opinia pozytywna) wg załącznika nr 4 do nin. protokołu. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu za 2011 r. dokonana przez Skład Orzekający RIO wykazała, co następuje:

- Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w kwocie 13.991.822,99 zł. Dochody zrealizowano w kwocie 13.023.925,91 zł, co stanowi 93,08% planu.
- Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 14.465.331,76 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 13.479.888,79 zł, co stanowi 93,19% planu z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w 95,07%;
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w 84,26%.
- Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł 7.295.295,58 zł, co stanowi 56,01% wykonanych dochodów ogółem.
- Na zaplanowany w budżecie na 2011 deficyt rachunkowy w wysokości 474.069 zł, osiągnięto deficyt w wysokości 455.962,88 zł. Na zaplanowany deficyt faktyczny w wysokości 865.040,77 zł, osiągnięto deficyt w wysokości 847.494,88 zł. Zrealizowane zostały przy tym rozchody w wysokości 1.898.267 zł.
- Wskazano na niepełne wykonanie dochodów i wydatków majątkowych (plan dochodów 1.958.596,87 zł, wykonanie 1.016.429,96 zł, co stanowi 51,90%; plan wydatków 2.516.751 zł, wykonanie 2.120.489,88 zł, co stanowi 84,26%).

W dyskusji głos zabrali:

Radny Leszek Malinowski pytał, jakich dochodów nie udało się pozyskać?

Skarbnik poinformowała, że niezrealizowane dochody dotyczyły zaplanowanej sprzedaży mienia gminnego (działki w Pokrzywnicy i budynku po byłej szkole w Piskorni). Pozostałe dochody zostały wykonane na poziomie, przynajmniej w stosunku do zaplanowanych dochodów. Po stronie wydatków minusem jest to, że nie udało się pozyskać środków unijnych. To było powodem zmiany planu dochodów poprzez zdjęcie zaplanowanych środków unijnych i zaplanowanie ich po przychodach w formie kredytu na inwestycje. W tym roku Gmina otrzymała zwrot części środków unijnych w kwocie 72.000 zł w związku z przeprowadzonym remontem świetlicy wiejskiej w Pokrzywnicy. Czekają na pozostałą kwotę w wys. 740.000 zł za inwestycję wodociągową.

Wójt dodał, że zwłoka w spływie tych środków nie jest spowodowana zaniedbaniem ze strony

Urzędu Gminy. Wniosek o refundację został zaakceptowany i sądzi, że zwrot środków nastąpi niebawem.

Radny L. Malinowski pytał, dlaczego fundusz sołecki zaplanowany na bieżące utrzymanie dróg nie został zrealizowany w zaplanowanej wysokości? Spora część środków nie została wykorzystana.

Skarbnik wyjaśniła, że ustawa nie daje takiej możliwości, żeby niewykorzystane środki funduszu sołeckiego przeszły na rok następny. Środki te pozostają w budżecie gminy.

Dodała, że sołectwa bardzo często przeznaczają środki na bieżące utrzymanie dróg tylko po to żeby złożyć wniosek. Były przypadki, że do remontu ujęte były odcinki dróg tam, gdzie takiej potrzeby (sołectwa: Witki, Zaborze). Nie powinni wydawać pieniędzy tylko dlatego, że został złożony wniosek, bo byłaby to niegospodarność.

Wójt dodał, że rok ubiegły był specyficzny jeśli chodzi o opady atmosferyczne. Także większość środków wykorzystano na budowę mostków w mm. Niestępowo, Łępice, Pobyłkowo i Trzepowo.

W tych miejscowościach gdzie rzeczywiście była potrzeba, środki zostały wykorzystane w całości, a nawet więcej:

- w Łubienicy Superunki - ponad 2.000 zł więcej niż było zaplanowane z funduszu,
- Obręb – ponad 2.500 zł więcej niż planowano z funduszu,
- Ciepelin – ponad 4.300 zł więcej niż było zaplanowane z funduszu.

Natomiast sołectwo Niestępowo nie miało w ogóle zaplanowanych środków z funduszu z przeznaczeniem na bieżące naprawy dróg, a dużo pieniędzy wydatkowano na przebudowę mostków.

Przewodniczący Komisji E. Żelazek pytał, czy formalnie sołectwa mogą się łączyć żeby złożyć wniosek o środki z funduszu sołeckiego?

Skarbnik potwierdziła, że sołectwa mogą się łączyć, natomiast nie mogą zmieniać w ciągu roku przeznaczenia funduszu.

Dodała, że pojawiające się interpretacje stają się bardziej łagodne i niewykluczone, że będzie można zmienić zadanie w ciągu roku. Jednak zmiany te muszą być wprowadzone w ustawie.

Radny L. Malinowski zwrócił uwagę na niepełne wykorzystanie (98%) środków na realizację Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych z tytułu wydawanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Skarbnik zaznaczyła, że bardzo mały procent środków został niewykorzystany. RIO nie uznało tego za błąd. Dodała, że nigdy nie ma tak, żeby wydatki były zrealizowane co do grosza.

Wójt przedstawił informację o realizowanych zadaniach inwestycyjnych w roku ubiegłym, a

mianowicie:

- wykonano ostatni V etap budowy wodociągu wiejskiego w Gminie. Od tej pory sieć będzie rozbudowywana tylko na indywidualne wnioski,
- zmodernizowano drogę gminną dojazdową do gruntów rolnych we wsi Świeszewo przy dofinansowaniu z FOGR,
- wykonano dwa place zabaw dla dzieci przy szkołach w Pokrzywnicy i Pobyłkowie Dużym przy dofinansowaniu z Ministerstwa Edukacji,
- przeprowadzono remont świetlicy i pomieszczeń w budynku OSP w Pokrzywnicy z programu Odnova wsi,
- zakończono modernizację budynku SP w Pokrzywnicy;
- zrealizowali zadania z funduszu sołeckiego,
- wykonano bieżące naprawy dróg,
- partycypowali wraz z Powiatem w kosztach zakupu samochodu strażackiego dla OSP w Pokrzywnicy,
- opracowanie Zmiany do Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania gminy Pokrzywnica,
- ponieśli koszty na utrzymanie Związku Gmin Regionu Ciechanowskiego w związku z budową wysypiska w Woli Pawłowskiej.

Radny L. Malinowski wyraził zadowolenie z faktu, że zadłużenie Gminy w ciągu roku spadło o 9 punktów, tak jak planowano.

Skarbnik poinformowała, że w wyniku podjętych działań w toku wykonywania budżetu udało się pozyskać dodatkowe środki dla Gminy w wysokości 568.082,56 zł. Największą pozycję wydatków w gminie stanowią wydatki na oświatę, które wyniosły 5.942.497,72 zł. Z dochodów własnych do bieżącego utrzymania oświaty, Gmina dołożyła 1.791.209,34 zł, co stanowi 32,45% wykonanych wydatków bieżących oświaty.

Nadmieniła, że od przyszłego roku wchodzi zmiany klasyfikacji budżetowej likwidujące rozdział, w którym wyszczególniono wydatki na pobór podatków (wysyłka nakazów płatniczych, zakup papieru, płatność dla sołtysów za inkaso) i włączenie tych wydatków do rozdziału urzędy gmin. W pierwszej chwili może się wydać, że wydatki na urząd gminy wzrosły, co nie jest prawdą

Radny L. Malinowski poruszył sprawę umorzenia zaległości podatkowych na kwotę ponad 10.000 zł w tym:

- podatek od nieruchomości – 2.653 zł,

- łącznego zobowiązania podatkowego – 6.379 zł,
- podatek transportowy – 1.333 zł.

Wójt przedstawił wykaz osób fizycznych, którym umorzono należności podatkowe powyżej 500 zł w 2011 r., a mianowicie:

1. Kolon Katarzyna - 766 zł. z tytułu podatku od nieruchomości,
2. Pszczółkowska Joanna - 742 zł z tytułu podatku rolnego,
3. Wierzbicki Rafał – 1.101 zł z tytułu podatku rolnego,
4. Kanownik Witold – 2.683 zł z tytułu podatku od nieruchomości,
5. Łukaszewski Wiesław - 1.333 zł z tytułu podatku od środków transportowych.

Zaznaczył, że wykaz ten jest publikowany w BIP.

Radny L. Malinowski przyznał z satysfakcją że „Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2010 r.” zostało wykonane w sposób przejrzysty, czytelny i nie zawiera błędów rachunkowych.

Pozostali członkowie Komisji przychyłili się do opinii wyrażonej przez radnego L. Malinowskiego.

Ad 3

Sprawozdania finansowe za 2011 rok:

1. Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego stanowi załącznik nr 5 do nin. protokołu.
2. Rachunek zysków i start jednostki (wariant porównawczy) stanowi załącznik nr 6 do nin. protokołu.
3. Zestawienie zmian w funduszu jednostki stanowi załącznik nr 7 do nin. protokołu.

Skarbnik celem wprowadzenia poinformowała, że zgodnie z art. 270 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, Komisja rewizyjna organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego rozpatruje sprawozdania finansowe (bilanse), sprawozdanie z wykonania budżetu wraz z opinią regionalnej izby obrachunkowej o tym sprawozdaniu oraz informację, o której mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 tj. informację o stanie mienia komunalnego jednostki samorządu terytorialnego.

Sprawozdania finansowe jednostki samorządu terytorialnego składają się z:

1. bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (bilans organu),
2. łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych (szkoły, GOPS i Urząd Gminy),
3. łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
4. łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszach samorządowych jednostek budżetowych.

Poinformował, że te same zobowiązania, które są w części opisowej sprawozdania są również po stronie pasywów w bilansie jednostki. Wynik wykonania budżetu również jest taki sam jak w części opisowej.

Stan środków wynika ze sprawozdań. Na stronie 20 sprawozdania opisowego są należności oraz wybrane aktywa finansowe, gotówka i depozyty. Są to środki, które też są w bilansie, po stronie aktywów w rubryce stan na koniec roku.

W sprawozdaniu SD są przedstawione środki jakie otrzymali w grudniu na poczet stycznia tj. 1/13 subwencji oświatowej, która wpływa w grudniu po to żeby 1 stycznia nauczycielom wypłacić wynagrodzenia.

Po aktywach są uwzględnione należności od budżetu – to są udziały w PIT-ach, które otrzymują w styczniu i w lutym, są to więc nasze zaległości na koniec roku, natomiast są one doliczone w sprawozdaniach do wykonania budżetu 2011 r.

Po stronie aktywów stan środków jest pokazany w należnościach, a zobowiązania pokazane w zobowiązaniach.

Bilanse jednostki budżetowej (zmiany w funduszu i rachunek zysków) są to obroty narastająco wykazywane w jednostkach budżetowych. Nie ma to odzwierciedlenia w sprawozdaniu z wykonania budżetu. Dochody gminy, które pozyskują z podatków lokalnych są ujęte w bilansie jednostki, natomiast subwencje i dotacje nie są dochodem jednostki budżetowej tylko budżetu i są inaczej księgowane.

Wartość gruntów po stronie aktywów w bilansie jednostki jest taka sama jak wartość gruntów w informacji o stanie mienia. Ponieważ grunty nie podlegają amortyzacji, w informacji o stanie mienia są pokazane jeszcze inne wartości mienia gminnego, które są w bilansie. W bilansie wykazują wartości netto czyli po umorzeniach, bo takie są zasady księgowania zgodnie z ustawą o rachunkowości i tak muszą je wykazywać.

Sprawozdania są składane do RIO, ale nie będą opiniowane. Terminy sporządzenia tych sprawozdań zostały zróżnicowane, a mianowicie: bilans z wykonania budżetu jako jednostki samorządu terytorialnego – do końca marca, bilans z wykonania jednostek samorządu (łącznie) do końca kwietnia, skonsolidowany, który połączy wszystkie jednostki budżetowe – termin do końca czerwca.

Radny L. Malinowski pytał, jaką niesie informację dla Rady Gminy bilans jednostki budżetowej samorządowego zakładu budżetowego?

Skarbnik w odpowiedzi stwierdziła, że bilans jednostki jest zestawieniem kont w jednostce budżetowej. Inaczej opisuje się sprawozdanie z wykonania budżetu, a inaczej jest to księgowane na kontach. W tych samorządach, których budżet przekracza 55 mln zł obowiązuje audyt. Takie

budżety są badane przez biegłego. Wtedy ma to sens, bo biegły może skorygować bilans i przedstawić radnym. W małych jednostkach, gdzie nie ma obowiązku sporządzania audytu, informacyjnie sprawozdania przedstawia się Radzie Gminy gdyż do tego obliguje ustawa.

Wyjaśniła ponadto, że środki pieniężne na koncie są to środki funduszu socjalnego jednostek budżetowych, bo te pieniądze nie przepadają, przechodzą z roku na rok.

Radny Leszek Malinowski stwierdził, że sprawozdania te nie niosą żadnej informacji, która mogłaby być wykorzystana przy rozpatrywaniu sprawozdania. Nie wiążą się z wykonaniem budżetu.

Ad 4

Członek Komisji – radny Leszek Malinowski odczytał projekt uchwały o opinii wykonania budżetu Gminy Pokrzywnica za 2011 rok i wniosku w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy Pokrzywnica.

Przewodniczący Komisji E. Żelazek zarządził głosowanie nad projektem w/w uchwały:

- za podjęciem uchwały – głosowało 3 członków Komisji (jednogłośnie)

Przewodniczący Komisji E. Żelazek stwierdził, że Uchwała Nr 2/2012 została podjęta i stanowi załącznik nr 8 do nin. protokołu.

Ad 5

W wolnych wnioskach głos zabrali:

Wójt poinformował, że sesja absolutoryjna planowana jest na 2 czerwca br.

W związku z wyczerpaniem porządku obrad, Przewodniczący Komisji Edward Żelazek zamknął posiedzenie Komisji Rewizyjnej.

Na tym posiedzenie zakończono.

Protokółowała:

Anna Mróz

Podpisy Komisji

Przewodniczący Komisji

Członkowie:

.....