

Protokół nr 3/15

z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy odbytego w dniu 20 maja 2015 roku o godz. 9⁰⁰ w sali posiedzeń Urzędu Gminy Powidz pod przewodnictwem radnego Michała Imbiorowicza – Przewodniczącego Komisji.

Uczestniczący w posiedzeniu członkowie Komisji Rewizyjnej – zgodnie z listą obecności, która stanowi załącznik do niniejszego protokołu.

W posiedzeniu komisji uczestniczyli także:

- Dawid Lauer – Skarbnik Gminy Powidz
- Monika Średzińska - pracownik Urzędu Gminy Powidz (protokolantka)..

Otwarcia posiedzenia komisji dokonał i posiedzeniu przewodniczył radny Michał Imbiorowicz - Przewodniczący Komisji.

Przewodniczący powitał zebranych, stwierdził, że w posiedzeniu Komisji uczestniczą wszyscy jej członkowie oraz przedstawił projekt porządku obrad (zgodnie z zawiadomieniem o posiedzeniu Komisji Rewizyjnej, które stanowi załącznik do niniejszego protokołu), który członkowie Komisji zaaprobowali jednogłośnie bez uwag i zmian, w brzmieniu:

Projekt porządku posiedzenia:

1. Otwarcie posiedzenia, stwierdzenie quorum, ustalenie porządku posiedzenia.
2. Przyjęcie protokołu z poprzedniego posiedzenia Komisji odbytego w dniu 14 maja 2015 r.
3. Ocena wykonania budżetu za rok 2014 pod kątem udzielenia Wójtowi Gminy absolutorium, w tym:
 - a) analiza sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy Powidz w 2014 roku;
 - b) analiza sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego Domu Kultury oraz Biblioteki Publicznej Powidzu,
 - c) analiza informacji o stanie mienia komunalnego za 2014 rok.
4. Analiza sprawozdania finansowego gminy Powidz za 2014 rok.
5. Zapoznanie się z opinią RIO odnośnie sprawozdania z wykonania budżetu za 2014 rok.
6. Podsumowanie wyników analizy i kontroli wykonania budżetu gminy za 2014 rok oraz działalności Wójta Gminy w 2014 roku i podjęcie przez Komisję uchwały w sprawie wniosku w przedmiocie absolutorium dla Wójta Gminy Powidz.
7. Inne sprawy.
8. Zakończenie posiedzenia Komisji.

Ad. 1. Jak wyżej.

Ad. 2. Protokół z poprzedniego posiedzenia Komisji Rewizyjnej, odbytego w dniu 20 maja 2015 roku, jej członkowie zaakceptowali jednogłośnie, bez odczytywania i uwag.

Ad. 3. W punkcie tym Komisja Rewizyjna kontynuując ocenę wykonania budżetu za rok 2014 pod kątem udzielenia Wójtowi Gminy absolutorium analizowała:

a) sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy Powidz w 2014 roku;

W podpunkcie tym Skarbnik Gminy Powidz poinformował, że dochody zaplanowano w wysokości 14.607.006,58 zł, a zrealizowano 12.194.892,09 zł czyli 83,49% planu. Dochody bieżące założono w wysokości 10.888.188,05 zł, a wykonano 10.846.635,66 zł - tj. 99,62% planu (ustalono przy tym, że procent wykonania tych dochodów z roku na rok wzrasta). Dochody majątkowe ustalono w wysokości 3.718.818,53 zł, a zrealizowano na sumę 1.348.256,43 zł, co stanowi 36,25% planu.

Członkowie Komisji analizując realizację dochodów budżetu zwrócili uwagę na następujące kwestie:

- niski procent wykonania dochodów z podatków lokalnych – jak ustalono, zaistniała sytuacja wynika z niedokonania korekty w planie tych dochodów w trakcie roku podatkowego, która uwzględniałaby obniżenie przez Radę Gminy maksymalnych stawek podatkowych. Ze Sprawozdania wynika, że obniżenie górnych stawek podatkowych spowodowało zmniejszenie dochodów budżetu o kwotę 524 581,29 zł. Zwolnienia w podatkach od nieruchomości wprowadzone przez Radę Gminy Powidz spowodowały natomiast obniżenie dochodów o kwotę 405 757,00 zł. W 2014 roku ponadto, jak ustalono, dokonano jednego umorzenia na kwotę 82 zł i jednego odroczenia terminu płatności w podatku od nieruchomości od osób prawnych na kwotę 32 319,72 zł (wraz z odsetkami od nieterminowych wpłat).
- niski procent wykonania dochodów majątkowych – ustalono, że ma to związek z odstępniem od realizacji części zadania pn. „Stworzenie markowego produktu turystycznego Województwa Wielkopolskiego poprzez budowę infrastruktury turystyczno – rekreacyjnej wzdłuż Jeziora Powidzkiego, na terenie nieruchomości gminnych w m. Powidz” w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007- 2013” (zrezygnowano m.in. z budowy mariny, fontanny). Zauważono, że plan dochodów w rozdziale 63003 to 2 759 320,48 zł, natomiast wykonanie 454 000,00 zł i jest to kwota dofinansowania ze środków zewnętrznych, którą otrzymano w związku z zadaniem zrealizowanym w roku 2013 - „Budowa promenady w m. Powidz.” Ustalono także, że na niski procent wykonania tych dochodów ma wpływ nieotrzymanie w roku minionym środków zewnętrznych na zadania zrealizowane w roku 2014, takie jak: „Remont świetlicy wiejskiej w m. Ostrowo:; „Remont świetlicy wiejskiej w m. Wylatkowo” oraz „Budowa placu zabaw w Przybrodzinie” (środki zewnętrzne wpływają na konto gminy w roku obecnym).

Następnie Skarbnik Gminy podał, wydatki zaplanowano w wysokości 15.540.274,10 zł, a zrealizowano w wysokości 10.897.301,48 zł, co stanowi 70,12%. Na wydatki bieżące przeznaczono 10.172.400,07 zł, a wydano 9.378.831,58 zł czyli 92,20% założonego planu, wydatki majątkowe zaplanowano na kwotę 5.367.874,03 zł, poczyniono inwestycje na łączną sumę 1.518.469,47 zł, co stanowi 28,29%. Skarbnik

przyznał, że co roku czynione są starania, by nie przekroczyć założonego planu wydatków.

Odnosząc się do wydatków majątkowych, członkowie Komisji zauważyli, że niski procent ich wykonania wynika w głównej mierze z rezygnacji części zadania pn. „Stworzenie markowego produktu turystycznego Województwa Wielkopolskiego poprzez budowę infrastruktury turystyczno – rekreacyjnej wzdłuż Jeziora Powidzkiego, na terenie nieruchomości gminnych w m. Powidz” w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007- 2013 (rezygnacja z realizacji części tego zadania wpłynęła na niską realizację zarówno dochodów, jak i wydatków majątkowych). Jak wynika z wyjaśnień przedłożonych Komisji, po uzyskaniu odpowiedzi z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego na zapytanie o możliwość poboru opłat z tytułu prowadzenia działalności na terenie Łazienek (marina, dzierżawa gruntu pod działalność gastr-handl., opłaty parkingowe i inne), iż nie ma możliwości pobierania żadnych opłat przez okres tzw. trwałości projektu (7 lat), po dokonaniu analizy kosztów związanych z utrzymaniem mariny, pomostów pływających oraz utraconych korzyści z tytułu niemożności pobierania opłat, biorąc pod uwagę, w przypadku decyzji o realizacji projektu intrykatywnego w całości, a więc łącznie z mariną i pomostami, konieczność zwiększenia zadłużenia gminy, odstąpiono od realizacji projektu. Przy decyzji wzięto pod uwagę uchybienia w dokumentacji, które stwierdzono, co mogłoby skutkować zmniejszeniem dofinansowania.

Z kolei Komisja odnosząc się do inwestycji, których nie wykonano ustalono, że niezrealizowanie zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Ostrowo oraz sieci wodociągowej w m. Powidz” wynika z podjęcia decyzji o przeniesieniu tego zadania na rok 2015. Odnośnie zadania „Przebudowa ul. Słonecznej w m. Powidz” uzyskano wyjaśnienie, iż po dokonaniu oględzin przez projektanta przebudowy tej drogi, stwierdzono, że koniecznym jest poniesienie bardzo dużych nakładów finansowych, co ma związek ze specyficznym ukształtowaniem terenu i w związku z tym podjęto decyzję o odstąpieniu od realizacji tego zadania. Co do zadania „Modernizacja centralnego ogrzewania poprzez wymianę piecy” ustalono, po dokonaniu dokładnej analizy stanu piecy, że nie ma konieczności niezwłocznej ich wymiany.

Ponadto Komisja wnikliwie badała wydatkowanie środków przez Zespół Szkolno-Przedszkolny w Powidzu. Członkowie Komisji ustalili, iż na potrzeby funkcjonowania ZSP, nie wystarczyło środków otrzymanych w ramach subwencji oświatowej, wobec czego należało przeznaczyć ze środków własnych gminy, kwotę 816 914,00 zł (wykonano 712 159,43 zł).

Przedmiotem kontroli Komisji Rewizyjnej były także dotacje podmiotowe dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Biblioteki Publicznej Gminy Powidz oraz Domu Kultury w Powidzu. Analizując budżety tych instytucji zauważyć można, że poczyniły one oszczędności i zwróciły resztę niewykorzystanej dotacji.

Ponadto Komisja zapoznała się ze sprawą zaległości w podatku od nieruchomości, podatku rolnym, podatku leśnym oraz podatku od środków transportowych za okres od 1.01.2014 roku do 31.12.2014 roku. Zauważono, że gmina w 2014 roku wysłała upomnienia na łączną kwotę 6 556,42 zł, wystawiła tytuły wykonawcze oraz dokonała wpisów na hipotekę na kwotę 29 477,90 zł. Dokonano także kontroli

ściągłości opłat za wodę i ścieki oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, nie zgłaszając w tym zakresie nieprawidłowości. Uznano, że gmina czyni wszystko, by zadłużenia zostały od dłużników wyegzekwowane.

W toku dyskusji Komisja poruszyła także kwestie zobowiązań gminy i ustaliła, że dotyczą one głównie dodatkowych wynagrodzeń rocznych w jednostkach organizacyjnych (tzw "13") oraz niezapłaconych faktur jednakże termin ich płatności przypada na 2015 rok. Komisja uznała, że kwota tych zobowiązań nie wpłynie na zachwianie płynności finansowej.

Komisja ponadto podjęła temat gospodarki odpadami komunalnymi. Zauważono, że system gospodarowania odpadami w gminie Powidz się nie bilansuje (wykonane dochody 465 034,12 – przy planie 529 190,00 zł, wykonane wydatki 482 545,18 zł przy planie 529 190,00 zł), dlatego koniecznym jest podjęcie przez gminę starań, celem uszczelnienia tego systemu i zapewnienia jego sprawnego funkcjonowania.

Przechodząc do omawiania kolejnej części informacji Skarbnik wspomniał, że przychody gminy Powidz wykonano w kwocie 366 263,52 zł. Odnosząc się do rozchodów dodał, że plan został wykonany w kwocie 866 951,13 zł. Wskazał dalej, że nadwyżka w budżecie na koniec 2014 roku wyniosła 1.297.590,61 zł, a zadłużenie gminy z tytułu kredytów i pożyczek wynosi 3.190.790,00.

Po czym radni poprosili o szczegółowe wyjaśnienie kwestii dotyczących zobowiązań i należności, które powinny wpłynąć do gminy. Skarbnik wyjaśnił, że stan należności wynosi 585 514,46 zł i dodał, że w 2014 roku wysłała upomnienia na łączną kwotę 6 556,42 zł, wystawiła tytuły wykonawcze oraz dokonała wpisów na hipotekę na kwotę 29 477,90 zł.

Następnie Skarbnik podał stan zobowiązań gminy i wyjaśnił, że dotyczą one głównie dodatkowych wynagrodzeń rocznych w jednostkach organizacyjnych (tzw "13") oraz niezapłaconych faktur jednakże termin ich płatności przypada na 2015 rok

Po czym Skarbnik, na prośbę zebranych, omówił Tabelę nr 4 – Zestawienie udzielonych dotacji w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i spoza sektora finansów publicznych z uwzględnieniem dotacji: przedmiotowych, podmiotowych i celowych.

Wyjaśnił, że udzielono 5000 zł dotacji, celem dofinansowania zbudowania systemu teleinformatycznego niezbędnego do udostępniania danych z ewidencji gruntów i budynków dla Powiatu Słupeckiego. Dodał, iż z tego systemu mogą korzystać pracownicy Urzędu Gminy, co znacznie ułatwia ich pracę.

Podał następnie, że udzielono 10 000 zł dotacji na zadanie usuwania i unieszkodliwiania wyrobów zawierających azbest na terenie Powiatu Słupецkiego. Skarbnik wyjaśnił, iż z dotacji wykorzystano kwotę 1698,06 zł – reszta dotacji została zwrócona na konto Urzędu Gminy

Wskazano także na dotację dla Domu Kultury w Powidzu oraz dla Biblioteki Publicznej. Skarbnik poinformował przy tym, że Tabela ta powinna zawierać także dotację dla Przedszkola w Orchowie, do którego uczęszcza jedno dziecko z terenu gminy.

Z kolei omówiono Tabelę nr 6 - Gospodarowanie dochodami budżetu gminy pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych przeznaczonymi na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej. W przedmiotowej analizie skupiono się na źródłach dochodów z kar i opłat oraz rozważono, na jaki cel zostały one wydatkowane.

Po czym przeanalizowano Tabelę Nr 9 – Wykonanie dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi. Skarbnik zwrócił, uwagę na brak samofinansowania się systemu gospodarki odpadami, jednakże, jak zaznaczył gmina podejmuje działania w celu uszczelnienia i usprawnienia systemu.

W toku przedmiotowej dyskusji zwrócono uwagę, że:

- letnicy negatywnie odnoszą się do ryczałtu za odbiór odpadów, ustalonego na sesji majowej, w związku z tym dochody mogą być mniejsze niż planowane, z powodu trudności w ściąganiu należnych kwot;
- być może koniecznym podniesienie będzie kwoty za odbiór odpadów dla mieszkańców gminy, z obecnych 7 zł do – jak padła propozycja 9 zł;
- być może właściwym będzie posadowienie na terenach stanowiących skupiska letników pojemników KP -7 i likwidacja w związku z tym wymogu posiadania koszy przy każdej nieruchomości. Radni wyrazili opinię, że rozmieszczenie domków letniskowych na terenie gminy jest specyficzne – dotarcie do domków wiąże się z bardzo dużymi kosztami ponoszonymi przez firmy wywozowe na paliwo, a to ma z kolei wpływ na cenę oferowane przez firmy w przetargach (radni zasugerowali, że odbiór pojemników KP -7 będzie tańszy).

Podsumowując, radni zwrócili uwagę, że koniecznym jest dokładne przeanalizowanie obecnego systemu gospodarki odpadami i rozważenie wprowadzenia zmian, które zapewnią jego bilansowanie się.

b) Kolejno Skarbnik Gminy Powidz omówił plan i wykonania wydatków bieżących takich jednostek jak: Zespół Szkolno-Przedszkolny, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Powidzu, Biblioteka Publiczna oraz Dom Kultury w Powidzu.

Wskazał przy tym na wysokość subwencji i dotacji otrzymywanych przez ZSP w Powidzu i GOPS, oraz na udział środków własnych gminy w tych budżetach. Poinformował także, że jednostki niewykorzystane środki na koniec roku budżetowego zwracają na konto gminy.

Informacje dotyczące wydatków ww. instytucji stanowią załącznik do niniejszego protokołu.

c) analiza informacji o stanie mienia komunalnego za 2014 rok;

Powyższą informację przedstawił zebrany p. Skarbnik na podstawie informacji zawartej w Sprawozdaniu z wykonania budżetu. W trakcie omawiania informacji zauważono, że nie zawiera ona danych dotyczących inwestycji w toku, w związku z tym Komisja wniosła o ujęcie tych danych w przyszłorocznym opracowaniu.

Innych uwag do treści informacji nie zgłoszono.

Ad. 4. W punkcie tym informacji dotyczący sprawozdania finansowego Gminy Powidz za 2014 rok udzielił Skarbnik Gminy – p. Dawid Lauer.

Pan Skarbnik szczegółowo omówił każdą z części sprawozdania, a mianowicie:

- bilans z wykonania budżetu (skupiając się głównie na stanach należności i zobowiązań oraz nadwyżce budżetowej);
- bilans jednostki budżetowej;
- rachunek zysków i strat jednostki (skupiając się na przychodach netto ze sprzedaży, kosztach działalności operacyjnej, zysku ze sprzedaży, pozostałych kosztach operacyjnych, zysku z działalności operacyjnej, przychodach i kosztach finansowych, zysku z działalności gospodarczej, wyniku zdarzeń nadzwyczajnych oraz kolejno: zysku brutto i netto);
- zestawienie zmian w funduszu jednostki (zwracając uwagę na zgodność wyniku finansowego netto za rok bieżący z zyskiem netto w zestawieniu zysków i strat).

W toku dyskusji, w związku z zapytaniami radnych, wyjaśniono między innymi, że:

- wartość aktywów podana w Bilansie z wykonania budżetu jednostki jest wyrażona w wartości netto – po odjęciu amortyzacji;
- pozycja środki trwałe w budowie wskazuje na wartość inwestycji rozpoczętych, a które nie zostały zakończone (np. nie dokonano odbiorów technicznych), czy też mieszczą się tu koszty dokumentacji projektowych zadań, które mają być realizowane;
- w pozycji akcje i udziały zawarta jest wartość udziałów gminy w: Powidzkim Ośrodku Sportu i Rekreacji Sp. z o.o.; MZGOK Sp. z o.o. w Koninie; Spółce Oświetleniowej;

- w kwocie zobowiązań z tytułu wynagrodzeń ujęta jest wartość tzw. trzynastek;
- kwota Funduszu pozycja A w Bilansie jednostki budżetowej zgadza się z pozycją V.Fundusz w Zestawieniu zmian funduszu jednostki;
- pozycja A.II Wynik finansowy netto w Bilansie jednostki budżetowej zgadza się z pozycją N.Zysk (strata) netto w Rachunku zysków i strat jednostki;
- Rachunek zysków i strat jednostki opiera się na kosztach i przychodach operacyjnych;
- kwota Przychodów netto ze sprzedaży produktów w Rachunku zysków i strat jednostki mówi o wartości sprzedanej wody i odprowadzonych ścieków;
- pozycja Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych w Rachunku zysków i strat jednostki mówi o wartości sprzedanego mienia –jest to wartość netto;
- pozycja Środki pieniężne w Bilansie z wykonania budżetu jednostki mówi o środkach pieniężnych zgromadzonych na wszystkich rachunkach bankowych, które są rachunkami gminy;
- pozycja Inne pasywa w Bilansie z wykonania budżetu jednostki wskazuje na wartość subwencji oświatowej, która w grudniu przekazywana jest na miesiąc styczeń.

Przedstawione sprawozdanie członkowie Komisji przyjęli do wiadomości bez uwag i zastrzeżeń.

Ad. 5. W punkcie Uchwałę Nr SO – 0954/31/5/Ko/2015 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 16 kwietnia 2015 roku w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego – przedstawił członkom Komisji Skarbnik Gminy – p. Dawid Lauer.

Skarbnik Gminy:

- odnośnie uwagi, iż Sprawozdanie z wykonania budżetu nie zawiera analizy wykonania dochodów z podatków lokalnych i informacji o przyczynach niskiego wykonania dochodów z tych źródeł: - wskazał, iż zaistniała sytuacja wynika z ujęcia w planie dochodów maksymalnych stawek podatków lokalnych i niedokonania korekty w planie tych dochodów w trakcie roku podatkowego, która uwzględniałaby obniżenie górnych stawek podatkowych. Jak wyraził opinię Skarbnik Gminy biorąc pod uwagę ogół wykonania dochodów bieżących, nie wpłynęło to w znaczącym stopniu na wynik finansowy budżetu gminy;
- odnośnie uwagi o zaniechaniu wyjaśnienia przyczyn braku realizacji trzech zadań majątkowych, tj. zadań: „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami w miejscowości Ostrowo oraz sieci wodociągowej w m. Powidz”; „Przebudowa ul. Słonecznej w m. Powidz” ; „Modernizacja centralnego ogrzewania poprzez wymianę piecy” – wyjaśnienia te w Sprawozdaniu nie zostały podane z uwagi na przeoczenie osoby sporządzającej Sprawozdanie;
- odnośnie uwagi o niewykazaniu w zestawieniu wydatków zrealizowanych przelewów redystrybucyjnych: - wyjaśnił, iż powstał w tym przypadku błąd pisarski;

- odnośnie wskazania, co do braku wyjaśnienia przyczyn niskiej realizacji wydatków poniesionych na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej: - wyjaśnił, że jest to przeoczenie, a przyczyną niskiej realizacji tych wydatków jest odstąpienie od realizacji niektórych zadań;
- odnośnie wskazania, iż Wójt nie odniósł się do wykonania odsetek w rozdziale 75023 § 4580 /Pozostałe odsetki/ - 297,56 zł: - wyjaśnił, że odsetki te dotyczą opłaty zajęcia pasa drogowego;
- odnośnie rozbieżności ujętych w pkt. II Uchwały Nr SO – 0954/31/5/Ko/2015 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu: - wyjaśniono, że są to błędy pisarskie;
- co do błędów pisarskich oraz błędów klasyfikacyjnych wskazanych w pkt. III Uchwały Nr SO – 0954/31/5/Ko/2015 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu: - jak poinformował Skarbnik zastrzeżenia zostaną wzięte pod uwagę i czynione są starania, by te błędy nie miały miejsca w przyszłości;
- odnośnie wskazania, iż informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2014 roku, nie zawiera danych o stanie mienia w aktywach trwałych rozpoczętych tj. inwestycjach w toku: - poinformował, iż zastrzeżenie zostanie uwzględnione przy opracowywaniu kolejnego opracowania.

Komisja przedstawioną uchwałę RIO oraz wyjaśnienia Skarbnika Gminy przyjęła do wiadomości.

Ad. 6. W punkcie tym członkowie Komisji Rewizyjnej podsumowali prowadzoną przez siebie analizę wykonania w 2014 roku budżetu gminy Powidz.

Następnie sformułowali treść wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Powidz z tytułu wykonania budżetu Gminy Powidz wraz z treścią uzasadnienia.

Po czym Przewodniczący Komisji Rewizyjnej poddał pod głosowanie Uchwałę Nr 1/15 Komisji Rewizyjnej w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Powidz. Uchwała ta została podjęta przez komisję jednogłośnie i stanowi załącznik do niniejszego protokołu.

Ad. 7. Innych spraw nie zgłoszono.

Ad. 8. Wobec wyczerpania się porządku r. Michał Imbiorowicz – Przewodniczący Komisji Rewizyjnej zamknął posiedzenie o godz. 11:55.

Protokołowała:
S. Sredzińska
Monika Sredzińska

Przewodniczący Komisji:

Michał Imbiorowicz

Michał Imbiorowicz