

**Protokół
z posiedzenia Komisji Rewizyjnej,
które odbyło się w dniu 20 kwietnia 2018 roku
w sali narad Urzędu Gminy Tarnów.**

Komisja rozpoczęła się o godzinie 8:15 i trwała do godziny 10:00.

Posiedzenie otworzył i poprowadził p. Józef Jamróg – Przewodniczący Komisji Rewizyjnej. Przywitał członków komisji oraz p. Alicję Kusior – Sekretarz Gminy Tarnów i p. Irenę Podraza – Skarbnik Gminy Tarnów, p. Marię Srebro – Kierownik GOPS, p. Agatę Szot – pracownik GOPS, lista obecności stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

Pan Józef Jamróg– Przewodniczący Komisji Rewizyjnej powiedział, iż jest wystarczająca liczba członków do podejmowania decyzji i przedstawił proponowany porządek posiedzenia:

1. Przyjęcie protokołu z posiedzenia Komisji Rewizyjnej z dnia 23 marca 2018 r.
2. Analiza:
 - sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Tarnów za 2017 rok,
 - informacji o stanie mienia Gminy Tarnów,
 - sprawozdania z wykonania planu finansowego Centrum Kultury i Bibliotek Gminy Tarnów za 2017 rok.
3. Rozpatrzenie skargi J.B. z dnia 5 marca 2018 r.
4. Sprawy bieżące.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej zaproponował, aby ze względu na obecność p. kierownik GOPS i pracownika GOPSu przenieść punkt 3 porządku na początek. Radni nie wnieśli sprzeciwu.

Porządek posiedzenia został przyjęty jednogłośnie 5 głosami „za”.

Ad 1.

W tym punkcie porządku obrad p. Przewodniczący poinformował, że protokół z posiedzenia Komisji Rewizyjnej, które odbyło się w dniu 23 marca 2018 r. był wyłożony do wglądu w Urzędzie Gminy Tarnów, był również przesłany drogą mailową. W czasie jego wyłożenia nie złożono żadnych uwag, wobec czego zarządził głosowanie nad przyjęciem tego protokołu.

Protokół z posiedzenia Komisji Rewizyjnej, która odbyła się w dniu 23 marca 2018 r. został przyjęty jednogłośnie pięcioma głosami.

Ad 3.

Przewodniczący poinformował, że wszyscy dokładnie zapoznali się ze sprawą skarżącego J.B. Jest to kolejna skarga złożona w tej samej sprawie. Dodatkowo Skarżący skierował zarzuty w kierunku pracownika GOPSu, które zostały w dalszej części wyjaśnione. Ponadto poinformował, że skarga wpłynęła do Rady Gminy Tarnów w dniu 19 marca 2018 roku za pośrednictwem Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego – Wydział Organizacji i Kontroli. Pismo J.B. opatrzone jest datą 5.03.2018 r. i adresowane jest do Wydziału Polityki Społecznej w Małopolskim Urzędzie Wojewódzkim. J.B. skarży się na działania dwóch Zespołów Interdyscyplinarnych, z których jeden działa przy Miejskim Ośrodku Pomocy

Rodzinie, a drugi – przy Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Tarnowie. Skarżący po raz kolejny zarzuca pracownikom GOPS niezgodne z prawem wszczęcie i prowadzenie procedury "Niebieskiej Karty". Komisja Rewizyjna wysłuchała w tej sprawie wyjaśnień pani Kierownik GOPS i pani Agaty Szot - pracownika GOPS, wskazanej w piśmie Skarżącego jako osoba prowadząca jego sprawę. Wyjaśnienia te nie potwierdziły zarzutów Skarżącego. Należy też wskazać, że Skarżący nie podał nowych okoliczności związanych z procedurą wdrażania i prowadzenia "Niebieskiej Karty" w stosunku do treści skarg składanych przez niego w latach poprzednich. Wskazał jedynie nowe nazwisko pracownika GOPS prowadzącego jego sprawę, w stosunku do którego sformułował te same zarzuty co w latach poprzednich, dotyczące niewłaściwego załatwiania jego sprawy. Po wysłuchaniu wyjaśnień pracowników GOPS Komisja Rewizyjna nie uznała tych zarzutów za uzasadnione.

Komisja Rewizyjna uznała skargę za nieuzasadnioną. Komisja wskazuje również na konieczność poinformowania Skarżącego o treści przepisu art. 239 §1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku - Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2017 r, poz. 1257 ze zm.), że w przypadku gdy skarga, w wyniku jej rozpatrzenia, została uznana za bezzasadną a skarżący ponowi skargę bez wskazania nowych okoliczności - organ właściwy do jej rozpatrzenia może podtrzymać swoje poprzednie stanowisko, dokonując odpowiedniej adnotacji w aktach sprawy, bez konieczności zawiadamiania Skarżącego.

Radni jednogłośnie uznali skargę J.B. za nieuzasadnioną.

Ad 2.

W następnym punkcie obrad Przewodniczący poprosił panią Irenę Podraza – Skarbniką Gminy Tarnów o przedstawienie zagadnienia dotyczącego analizy sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Tarnów za 2017 rok, informacji o stanie mienia Gminy Tarnów, sprawozdania z wykonania planu finansowego Centrum Kultury i Bibliotek Gminy Tarnów za 2017 rok.

P. Skarbnik powiedziała, że ten materiał został dostarczony do Regionalnej Izby Obrachunkowej, jak również do Rady Gminy 29 marca 2018 roku. Ustawa o finansach publicznych stanowi, iż do 31 marca po roku budżetowym, organ wykonawczy czyli Wójt Gminy ma takie sprawozdanie złożyć. Przedłożony materiał składa się z dwóch części. Pierwsza część to jest zarządzenie Wójta w sprawie wykonania budżetu i część opisowa. Kolejna część jest to część tabelaryczna. Pani Skarbnik przeszła do omówienia realizacji dochodów. Zwróciła uwagę na procent wykonania, który świadczy o tym, że ten budżet w ciągu całego roku był monitorowany, analizowany, w odpowiednim czasie dokonywane były zmiany zarówno planu dochodów jak i wydatków. W ogólnym zestawieniu widać, że na przestrzeni roku zostały zwiększone dochody o ponad 9 mln zł. Kolejno p. Skarbnik omówiła działy dotyczące dochodów.

Radny Piotr Rybski powiedział, że analizując podatki można zauważyć, że został obniżony podatek od nieruchomości, a wpływy są jednak mimo wszystko większe.

P. Skarbnik potwierdziła, że wpływy są większe. Wynika to z tego, że teren został przekwalifikowany. Niektórzy mieszkańcy płacili wcześniej podatek rolny, a teraz teren został przekwalifikowany na budowlany w związku z czym podatek jest większy.

Radny Piotr Rybski powiedział, że jeśli by obniżono podatek dla przedsiębiorców od prowadzenia działalności gospodarczej, toczy by ich to nie zmusiło do uregulowania zaległości?

P. Skarbnik powiedziała, że te firmy, które mają problemy finansowe to są osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą.

Radny Piotr Rybski zapytał czy to są te same firmy, które z roku na rok nie płacą podatku? Zapytał czy są to nowe firmy, które zaczynają dopiero nie płacić?

P. Skarbnik odpowiedziała, że jeżeli chodzi o osoby prawne to są trzy firmy, które mają problemy finansowe. Generalnie firmy płacą. Inna sprawa jest przy działalności gospodarczej od osób fizycznych prowadzących działalność. Jest kilka pozycji około 10, które generują te zaległości. Około 150 000 zł zaległości jest przy kilku pozycjach. Nie są w stanie tego wyegzekwować. Egzekucję prowadzi Urząd Skarbowy.

Radny Piotr Rybski zapytał p. Skarbnik czy po 5 latach ma obowiązek wykazywania tych zaległości czy też nie?

P. Skarbnik odpowiedziała, że wykazują wszystkie zaległości, które są na dany moment sprawozdawczy w ewidencji. Natomiast można domagać się zaległości do 5 lat. Po 5 latach od następnego roku budżetowego przedawniają się. Gdyby skierowano tytuł wykonawczy na całą kwotę, ale z rozbiem od kiedy one powstają, to już w 6 roku jest to już przedawnione. Wówczas komornik przyśle postanowienie, że to uległo przedawnieniu. Podobna jest sytuacja przy mandatach. Jest zaległości ok. 120 000 zł. Komornicy przysłali postanowienia, że minęły 3 lata od daty wydania mandatu. Mandaty po 3 latach tracą ważność.

Pani Skarbnik przeszła do omówienia części dotyczącej wydatków. Ogólnie wydatki zostały wykonane 97,12%. Wydatki mają to do siebie, że są to górne limity określone w planach finansowych. Przy wydatkach powyżej 100% byłoby to naruszenie dyscypliny finansowej. Kolejno omówiła wykonanie wydatków. P. Skarbnik nadmieniła, że Zespół Szkół i Przedszkoli był przypisany do działu Oświata. W tej chwili zostało to zmienione na Centrum Obsługi Szkół i Przedszkoli i jest w dziale wspólna obsługa samorządu terytorialnego.

P. Skarbnik nadmieniła, że w granicach około 2 mln zł rocznie wydają na gospodarkę odpadami. Gospodarka odpadami powinna się zbilansować z przychodów we własnym zakresie. Przez ostatnie lata była nadwyżka. Natomiast w ubiegłym roku dokładano środki z nadwyżki z lat ubiegłych. W tym roku również dokładają do wydatków na gospodarkę odpadami z tych wolnych środków.

Radny Bartosz Łaśko zapytał czy ostatecznie gmina wychodzi na minus?

P. Skarbnik odpowiedziała, że nie. Są jeszcze wolne środki z tamtych lat. Na minus wyjdzie wówczas, kiedy Gmina konsumuje te wolne środki. Jeżeli Gmina wyjdzie na minus, to będzie oznaczało, że będzie dopłacała z własnego budżetu. P. Skarbnik nadmieniła, że są gminy, które dopłacają bardzo wysokie kwoty. Temu tematowi była poświęcona kontrola w ubiegłym roku 3 miesięczna Najwyższej Izby Kontroli. Inspektor bardzo dokładnie badał procedurę odpadów komunalnych. Również badał środki czyli wpłaty mieszkańców, wydatki gminy. W dalszej kolejności p. Skarbnik kontynuowała omawiając działy związane z wydatkami Gminy.

Do przedstawionej informacji Radni nie wnieśli uwag.

W dalszej kolejności p. Skarbnik przeszła do omówienia sprawozdania z wykonania planu finansowego Centrum Kultury i Bibliotek Gminy Tarnów za 2017 rok. Przedłożenie tej informacji wynika z ustawy o finansach publicznych. Kolejno omówiła przedłożone sprawozdanie. P. Skarbnik nadmieniła, że każda dotacja ustalana jest na początku roku. Jeśli miałyby być jej zmiany, to tylko Rada Gminy to ustala. Wójt zarządzeniami nie może zwiększać dotacji instytucji kultury.

Cały materiał został skierowany do Regionalnej Izby Obrachunkowej. Na dzień dzisiejszy do gminy nie wpłynęła jeszcze opinia o wykonaniu budżetu gminy za rok 2017. 29 marca przekazano całość sprawozdania. W terminie ustawowym RIO przekaże do gminy opinię w tej sprawie. Taka opinia będzie stanowiła podstawę pracy Komisji Rewizyjnej w celu wypracowania wniosku o udzielenie absolutorium.

Radny Piotr Rybski zapytał czy sprawozdanie Centrum Kultury jest opiniowane przez Regionalną Izbę Obrachunkową?

P. Skarbnik odpowiedziała, że ten cały dokument, który radni otrzymali jest wysyłany do RIO, czyli sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Tarnów za 2017 rok, informacja o stanie mienia Gminy Tarnów i sprawozdanie z wykonania planu finansowego Centrum Kultury i Bibliotek Gminy Tarnów za 2017 rok. RIO wyda opinię o tym całym dokumencie. Dodała, że niezależnie od tego dokumentu to wszystkie sprawozdania, które są przekazywane do RIO Rb27, Rb28, Rb50 itd., w tych zbiorczych sprawozdaniach również mieści się instytucja kultury. Te sprawozdania również podlegają analizie. Przypomniała, że w tej opinii jest napisane, że na podstawie przedłożonych sprawozdań. Takie sprawozdania gmina przedkłada w okresach kwartalnych. Następnie opiera się na badaniach uchwał, które przekazywane są również do RIO i na zarządzeniach Wójta. Wówczas stwierdza czy wszystko było prawidłowe. RIO bada każdą uchwałę, każde zarządzenie. Gdyby było coś niezgodne z prawem to występuje wszczęcie. W przeciągu roku nie zdarzyło się jeżeli chodzi o sprawy finansowe wszczęcia. Gdyby taka sytuacja zaistniała, to taka uchwała musi być poprawiona na sesji. Nie było takiego przypadku. Wówczas trzeba by było bardzo szybko zwołać sesję.

P. Skarbnik nadmieniła, że gdyby były pytania do p. Dyrektora Centrum Kultury i Bibliotek Gminy, to na następnej komisji zostaną wyjaśnione.

Radny Piotr Rybski zapytał czy wydatki, dochody Centrum Kultury i Bibliotek Gminy podlegają kontroli przez p. Skarbnik. Czy p. Skarbnik ma nadzór finansowy z urzędu nad Centrum Kultury i Bibliotek Gminy Tarnów?

P. Skarbnik odpowiedziała, że instytucja kultury jest osobą prawną. Gdyby był w urzędzie zatrudniony kontroler to mógłby przeprowadzić taką kontrolę. P. Skarbnik nadmieniła, że jak jest na kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa to wybiera jednostki podległe. W tym roku kontrola trwała 3 miesiące i kontrolowała jednostki oświatowe. Natomiast Skarbnik ma inne zadania wynikające z art. 54 ustawy o finansach publicznych. Na własną rękę nie może kontrolować. Natomiast przy rozliczeniu dotacji może żądać dokumentów wyjaśniających w określonym dziale.

P. Skarbnik nadmieniła, że nie może być takiej sytuacji, że instytucja kultury zwróci się z prośbą o przekazanie kwoty za 3 miesiące dotacji. Nie ma takiej możliwości, gdyż budżet jest realizowany systematycznie, rytmicznie. Natomiast jeśli mają w określonych miesiącach większe wydatki, to wówczas Dyrektor Instytucji Kultury zwraca się do Wójta z prośbą o

przydzielenie dodatkowych środków na zapłaty np. faktur. Jeżeli natomiast dotacja byłaby za mała, to wówczas zwraca się do Wójta i jest to już przyjmowane uchwałą RG. Wójt zgodnie z przepisami ustawy o organizowaniu działalności kulturalnej nie przydziela dotacji. Jeżeli nie przydziela, to też nie powinien zwiększać. Może gdyby była taka sytuacja, że na koniec roku brakowałoby pieniędzy np. na zapłatę ZUSu, to wówczas na własne ryzyko żeby uniknąć odsetek, zarządzeniem Wójta mógłby skierować jakąś tam kwotę na zapłatę konkretnych zobowiązań, ale musiałoby to być wyspecyfikowane. To są takie indywidualne sprawy, takie odstępstwa.

Ad.4.

Pan Przewodniczący przeszedł do ostatniego punktu porządku obrad, jakim są sprawy bieżące.

W tym punkcie porządku komisji ustalono termin kolejnej Komisji Rewizyjnej na 27 kwietnia 2018 r. na godz. 8:15.

W wyniku wyczerpania porządku obrad i braku uwag oraz pytań p. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej zakończył posiedzenie.

PRZEWODNICZĄCY
Komisji Rewizyjnej

Józef Jamróg

