

**Protokół
z posiedzenia Komisji Rewizyjnej, które odbyło się
w dniu 27 kwietnia 2018 roku
w sali narad Urzędu Gminy Tarnów.**

Komisja rozpoczęła się o godzinie 8:15 i trwała do godziny 9:36.

Posiedzenie otworzył i poprowadził p. Józef Jamróg – Przewodniczący Komisji Rewizyjnej. Przywitał członków komisji i p. Irenę Podraza – Skarbnik Gminy Tarnów oraz panią Wiesławę Mitera – Przewodniczącą Rady Gminy Tarnów, 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. Analiza łącznego sprawozdania finansowego Gminy Tarnów za 2017 r:
 - bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
 - łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
 - łączny rachunek zysków i strat obejmujących dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
 - łączne zestawienie obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.
3. Zapoznanie się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w sprawie zaopiniowania sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Tarnów za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia.
4. Opracowanie wniosku o udzielenie absolutorium dla Wójta Gminy Tarnów.
5. Wydanie opinii w sprawie skargi J.B.
6. Sprawy bieżące.

Do porządku obrad nie wniesiono uwag.

Porządek posiedzenia został przyjęty jednogłośnie czterema głosami, nieobecny radny M. Cichy.

Ad 1.

W tym punkcie obrad Przewodniczący poprosił panią Irenę Podraza – Skarbnika Gminy Tarnów o przedstawienie zagadnienia dotyczącego analizy łącznego sprawozdania finansowego Gminy Tarnów za 2017 r (załącznik nr 2 do protokołu).

Zgodnie z przepisami o rachunkowości, Rozporządzeniami Ministra Finansów jak również z ustawą o finansach publicznych Wójt Gminy jako organ wykonawczy zobowiązany jest przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej oraz Radzie Gminy sprawozdania finansowe: są to:

- bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- łączny rachunek zysków i strat obejmujących dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,

- łączne zestawienie obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

Są to sprawozdania zbiorcze, które obejmują wszystkie jednostki organizacyjne: Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, wszystkie szkoły podstawowe, przedszkola oraz instytucje kultury. Te dane wynikają z ksiąg rachunkowych prowadzonych przez jednostki budżetowe, jednostki organizacyjne, urząd gminy i gminy jako całość.

P. Skarbnik zwróciła uwagę na niektóre dane. Nadmieniła, że w sprawozdaniach finansowych nie dokonuje się żadnych korekt. Czyli te sprawozdania, które są złożone obowiązują. Jeśli chodzi o bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego to jest tam podany stan na koniec roku 2016 i 2017 r. Środki pieniężne, które pozostały zbiorczo to 4 347 849,96 zł, należności i roszczenia 632 011,69 zł, należności od budżetów 485 696,78 zł, pozostałe rozliczenia 146 696,78 zł. P. Skarbnik zwróciła uwagę na zobowiązania po stronie pasywów. Łącznie zobowiązań gmina posiada 30 075 765,81 zł, które zostały w tabeli rozbite na krótkoterminowe i długoterminowe. Łącznie tych zobowiązań jest 29 928 660,96 zł. To są głównie kredyty i pożyczki, które gmina zaciągnęła na podstawie umów. Następnie nadmieniła, że jeśli chodzi o wynik na operacjach niekasowych to jest kwota 404 144,41 zł. Wyjaśniła, że ta kwota dotyczy umorzeń jakie były dokonane w roku 2017.

Radny Piotr Rybski zapytał dlaczego w opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej jest kwota 29 928 466,99 zł (dług gminy z tytułu zaciągniętych wcześniej kredytów i pożyczek) a powinna być taka sama kwota jak w przedstawionym sprawozdaniu.

P. Skarbnik powiedziała, że skończy omawiać sprawozdanie i wróci do zapytania Radnego. P. Skarbnik poinformowała, że wczoraj otrzymała opinię. Jest to różnica ok. 200 zł. Zostanie to wyjaśnione.

Radny Józef Jamróg obliczył kwotę i powiedział, że jest to różnica 193,97 zł.

Radny Dariusz Żurek zwrócił uwagę na kwotę 193,97 zł w aktywach, w pozycji Inne aktywa. Jest to taka sama kwota jakiej brakuje.

Radny Piotr Rybski powiedział, że aktywa a pasywa to są dwie różne sprawy.

P. Skarbnik powiedziała, że osoba, która przygotowała to sprawozdanie jest dzisiaj nieobecna. Powiedział, że zostanie to wyjaśnione.

W dalszej kolejności p. Skarbnik powiedziała, że pozostałe zobowiązania wynoszą 91 426 081 zł. Są to faktury, które wpłynęły już w 2018 roku, a dotyczą płatności z roku 2017. Wynik na operacjach niekasowych tj. 404 144,41 zł - umorzenia Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Ta kwota była każdorazowo omawiana na sesji. Stan aktywów i pasywów musi być taki sam. Następnie p. Skarbnik zwróciła uwagę na inne pasywa 1 536 235 zł. Wyjaśniła, że jest to subwencja oświatowa, która przechodzi już na 2018 rok, ale musi być wykazana w 2017 roku, bo przychodzi ona ok. 25 grudnia.

Następnie powiedziała, że kolejnym sprawozdaniem jest bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego. Jest to na podstawie wszystkich bilansów, które przedkładają wszystkie jednostki. Aktywa trwałe - 183 677 997,05 zł, w porównaniu do zeszłego roku, jest to znaczny wzrost tych wartości. Wynika to z rozliczenia środków trwałych. P. Skarbnik omówiła kolejne wartości. Jeśli chodzi o środki transportu 58 017,39 zł to jest wartość samochodów służbowych. Zwróciła uwagę na środki trwałe w budowie stanowią koszty inwestycji. Jest to kwota 4 484 431,56 zł. W roku ubiegłym było ich 1 707 542,68 zł. Część zadań zakończonych przeszło na środki trwałe. Zadania duże były

realizowane w cyklu dwuletnim. Dlatego też ta wartość jest taka duża. Długoterminowe aktywa to są akcje i udziały głównie w wodociągach. Jest też klastery przemysłowy, ale jest to mała kwota. Sprawozdanie finansowe tych dwóch spółek nie zostały jeszcze przedłożone do Gminy. Wynika to z ksiąg i z potwierdzenia salda. Aktywa obrotowe dzielone są na zapasy, materiały (zakupione kostki, płytki chodnikowe) głównie zakupione ze środków sołeckich. Jest tu również paliwo, które pozostaje na koniec roku w samochodach służbowych Urzędu Gminy, jak również w samochodach OSP, które są własnością gminy. Należności z tytułu dostaw i usług 14 320,59. Są to wartości, które jeszcze powinny wpłynąć do budżetu. Środki pieniężne na rachunkach bankowych to 1 219 773,84 zł. Ta kwota nie pozostaje na rachunkach bankowych jednostek budżetowych. Na koniec roku wszystkie środki pieniężne ze szkół, z przedszkola, z GOPS, z COSiP, z UG przelewane jest na jedno wspólne konto i wówczas są rozliczane wolne środki, które są wprowadzane do budżetu. W pasywach wyliczenie wszystkich kwot wynika na podstawie prowadzonej księgowości, na podstawie poszczególnych kont, oblicza się fundusz jednostki, wynik finansowy, zobowiązania i rezerwy. Zobowiązania krótkoterminowe 6 023 774,23 zł dzieli się na zobowiązania z tytułu dostaw i usług 146 462,87 zł, zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 568 920,12 zł (naliczona jest tutaj też trzynastka za rok 2017, która jest kosztem roku 2017 i to są zobowiązania wobec pracowników, wobec składek ZUSu, wobec US z tytułu wynagrodzeń. Ten bilans odzwierciedla wszystkie wielkości, które są podane po stronie aktywów i pasywów, odzwierciedla stan ksiąg rachunkowych prowadzonych w poszczególnych jednostkach organizacyjnych.

Następnie p. Skarbnik przeszła do omówienia sprawozdania w sprawie rachunku zysków i strat jednostki. Odzwierciedla on przychody i koszty działalności operacyjnej. Są tu przychody, które wynoszą na koniec roku 93 476 584,61 zł. Przychody dla Gminy to są zaciągnięte kredyty i pożyczki, inaczej mówiąc to są dochody budżetowe 93 379 542,01. Następnie p. Skarbnik powiedziała, że kosztem działalności operacyjnej jest amortyzacja, zużycie materiałów i energii na przestrzeni roku, usługi obce, podatki i opłaty 254 838,19 zł (to są wszelkiego rodzaju podatki, które Gmina opłaca).

Radny Bartosz Laško zapytał czy to są te podatki, które Gmina płaci sama za siebie?

P. Skarbnik odpowiedziała, że Gmina już tego nie płaci. Przepis został zmieniony w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych. P. Skarbnik wyjaśniła, że jest to przelewanie pieniędzy z rachunku wydatków na rachunek dochodów. Natomiast jeśli chodzi o te podatki i opłaty, to Gmina nie płaci sama sobie. Natomiast sporządza sobie deklaracje.

Radny Piotr Rybski zapytał czy Gmina płaci podatek za miejsce pod budynkiem urzędu.

P. Skarbnik odpowiedziała, że Gmina jest zwolniona z ustawy. Wyjaśniła, że organy administracji samorządowej są zwolnieni z płacenia podatku. Natomiast Gmina płaci niewielką kwotę ok. 300 zł za podatek leśny dla gminy Czarna. Gmina nie płaci sama sobie podatku z mienia komunalnego, podatku od nieruchomości. Natomiast tak jak wspomniała Gmina płaci podatek leśny. Podatku rolnego nie płaci. Kontynuując omawianie sprawozdania p. Skarbnik powiedziała, że w kosztach działalności operacyjnej są też wynagrodzenia 19 362 809,64 zł, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników, pozostałe koszty rodzajowe (czyli wszystko co nie zostało wyspecyfikowane w tym układzie). Jeśli chodzi o przychody finansowe to jest to kwota 100 498,94 zł. Są to odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych. Tak samo są odsetki przy kosztach finansowych 816 436,63 zł. Są to w szczególności odsetki od kredytu i pożyczek zaciągniętych przez gminę.

Następnie p. Skarbnik nadmieniła, że te cztery sprawozdania przedkładane są do Regionalnej Izby Obrachunkowej. Podlegają one szczegółowemu badaniu.

P. Skarbnik wyjaśniła różnicę w kwocie 193,97 zł, na którą wcześniej zwrócił uwagę Radny Piotr Rybski. P. Skarbnik powiedziała, że kwota ta zabiera naliczone odsetki od pożyczki PROW.

Radny Józef Jamróg powiedział, że liczbowo porównując sprawozdania a opinię RIO to powinno się to zgadzać.

P. Skarbnik powiedziała, że zapisy są prawidłowe i tak należy je wykazywać. Wyjaśniła, że Gmina zaciągnęła w Banku Gospodarstwa Krajowego pożyczkę na prefinansowanie zadania inwestycyjnego Jodłówka-Wałki droga Na Szpic. Prowadzone są odrębne rachunki w Banku Gospodarstwa Krajowego i są tutaj naliczone odsetki.

W dalszej części p. Skarbnik kontynuując powiedziała, że w objaśnieniach dołączonych do sprawozdań jest jeszcze dokładniejsza analiza czyli z czego powstają te wielkości. Następnie p. Skarbnik przeszła do omówienia łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostek. Jest to sprawozdanie, które zostało wprowadzone rozporządzeniem. Jest tu podany zysk bilansowy za rok ubiegły. Wynika to z konkretnych kwot. Zrealizowane wydatki budżetowe wynoszą 92 315 174,06 zł. Ta pozycja sprawozdania zawiera globalną kwotę zrealizowanych wydatków budżetowych przez jednostki budżetowe Gminy Tarnów w 2017 roku (zgodnie ze zbiorczym sprawozdaniem Rb-28S jednostek kontynuujących działalność). Czyli te jednostki, które tutaj prowadzą działalność. Następnie są środki na inwestycje w kwocie 10 286 643,45 zł. Ta kwota jest rozpisana na poszczególne zadania inwestycyjne. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne 7 867 228,46 zł. Jest to wartość środków trwałych czyli rozliczenia inwestycji, które zostały przekazane na majątek trwały Gminy Tarnów oraz wartość nieodpłatnie otrzymanych przyłączy wodociągowo-kanalizacyjnych przekazanych Gminie przez spółkę Tarnowskie Wodociągi. Są też zmniejszenia funduszu, który wynika z przeksięgowania z różnych kont.

Radny Bartosz Łaśko zapytał o przekazane przyłącza przez Tarnowskie Wodociągi na koszt gminy. Powiedział, że to z reguły Gmina przekazuje.

P. Skarbnik wyjaśniła, że są też takie, gdzie gmina otrzymuje umowę darowizny. Mieszkańcy wykonują przyłącza, potem przekazują na gminę. Następnie gmina przekazuje do Tarnowskich Wodociągów.

Radny Józef Jamróg nadmienił, że w takim przypadku gmina dofinansowuje pewien procent, tak samo mieszkańiec dofinansowuje, a potem przekazuje na majątek gminy.

P. Skarbnik powiedziała, że Tarnowskie Wodociągi nie mogą tego przejąć bezpośrednio od mieszkańca. Na zakończenie omawianego sprawozdania, p. Skarbnik powiedziała, że wynik ewidencji zdarzeń mających wpływ na wartość łącznego funduszu jednostek budżetowych Gminy Tarnów ustalono, że na dzień 31 grudnia 2017 r. kwota funduszu to 185 065 984,13 zł. Kwota ta jest zgodna z pozycją A pasywów łącznego bilansu jednostek budżetowych.

Radny Piotr Rybski zwrócił uwagę na środki transportowe. Powiedział, że w bilansie jednostek budżetowych na początku była kwota ok. 113 000 zł, a później była kwota ok. 58 000 zł. Zapytał czy różnica wynika ze sprzedaży samochodu?

P. Skarbnik powiedział, że zostanie to wyjaśnione.

Ad 2.

W tym punkcie posiedzenia Przewodniczący Komisji Rewizyjnej odczytał opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w sprawie zaopiniowania sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Tarnów za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia (**stanowiąca załącznik nr 2 do niniejszego protokołu**).

Ad 3.

Kolejnym punktem posiedzenia było opracowanie wniosku o udzielenie absolutorium dla Wójta Gminy Tarnów (**stanowiący załącznik nr 3 do niniejszego protokołu**).

Radny Piotr Rybski zapytał p. Skarbnik czy uważa, że na miejscu jest postępowanie Wójta, który dzień po sesji, na której są podejmowane zmiany uchwały budżetowej, Wójt wydaje Zarządzenia.

P. Skarbnik uważa, że jest to na miejscu, bo może być taka sytuacja, że Wójt przenosi środki między paragrafami. Trzeba by było wziąć konkretne zarządzenie. Niejednokrotnie jest taka sytuacja, że wpłynęły dodatkowe środki np. zwiększenie dotacji na zadania zlecone. Na wprowadzenie takich środków Wójt ma uprawnienia. Może być pilna potrzeba wydatkowania takich środków. Jest to uzasadnione.

Radny Piotr Rybski powiedział, że 31 marca Rada Gminy obradowała, dokonała zmiana budżetowych, a 31 marca (...)

P. Skarbnik wyjaśniła, że 31 marca to jest rozpracowanie uchwały. Takie zmiany Wójt podejmuje zarządzeniem. P. Skarbnik powiedziała, że można wydrukować to zarządzenie o którym mówi p. Radny i wówczas sprawdzą i omówią je. Nadmieniła, że 31 marca tj. też koniec kwartału. Materiały są wysyłane 10 dni przed obradami. Jeśli okaże się dotacja wpłynęła 30 marca, to trudno w ostatniej chwili robić autokorektę na sesję. Uważa, że można przeanalizować to konkretne zarządzenie. Natomiast przenoszenie między paragrafami, jest to kompetencja Wójta.

Radny Józef Jamróg zwrócił uwagę, że 31 marca to była sobota.

Radny Piotr Rybski powiedział, że mówi o 2017 rok.

Radny Piotr Rybski zapytał o wprowadzanie nowych zadań?

P. Skarbnik powiedziała, że to co z przepisu nie wynika, że jest zakazane, to znaczy, że jest dozwolone. Zasadniczo Wójt stara się nie wprowadzać nowych zadań. Natomiast zwiększyć zadania już można zarządzeniem. Nie przypomina sobie, żeby Wójt wprowadził jakieś nowe zadanie zarządzeniem. Być może to był mały projekt, ale zadania konkretne, duże są kierowane na sesję Rady Gminy. Wójt ma kompetencje do podejmowania zarządzeń. A ilość zarządzeń tylko świadczy o dobrej pracy.

Radny Piotr Rybski powiedział, żeby p. Skarbnik wytłumaczyła mu sytuację kiedy w budżecie było ujęte zadanie dotyczące opracowania projektu zagospodarowania wsi Wola Rzędzińska i Wójt zarządzeniem zleca zaprojektowanie boiska sportowego. Jest to osobne zadanie.

P. Skarbnik odpowiedziała, że nie wie czy jest to osobne zadanie. Trzeba by się odnieść do tego co jest w umowie, co jest tam zapisane. P. Skarbnik wyjaśniła, że ile jest dokumentów tak różne bywają nazwy zadań.

Radny Piotr Rybski powiedział, że w ustawie pisze jednoznacznie, że zadanie inwestycyjne powinno być określone z imienia i nazwiska. Powiedział, że w ten sam sposób zostało zrobione z boiskiem sportowym i w ten sam sposób zrobiono z halą gimnastyczną na Woli Rzędzińskiej. Zostały zlecone projekty bez akceptacji Rady Gminy.

Radni pozytywnie zaopiniowali wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Tarnów w sprawie rozpatrzenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Tarnów za rok 2017 sprawozdań finansowych oraz informacji o stanie mienia Gminy Tarnów za 2017 rok 3 głosami „za”, 1 „wstrzymującym się”, nieobecny Radny Marek Cichy.

Niniejszy wniosek zostanie przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej, która wyda opinię jak również zostanie przedłożony Radzie Gminy Tarnów.

Ad 4.

W tym punkcie porządku Przewodniczący Komisji Rewizyjnej odczytał opinię Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Tarnów z dnia 20 kwietnia w sprawie kolejnej skargi złożonej przez pana J.B.

Do odczytanej opinii Radni nie wnieśli uwag.

Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Tarnów z dnia 20 kwietnia 2018 r. w sprawie kolejnej skargi złożonej przez pana J.B. została przyjęta jednogłośnie 4 głosami „za”, nieobecny radny p. Marek Cichy.

Ad.5.

Pan Przewodniczący przeszedł do ostatniego punktu porządku obrad, jakim są sprawy bieżące. W wyniku wyczerpania porządku obrad i braku uwag oraz pytań p. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej zakończył posiedzenie.

**PRZEWODNICZĄCY
Komisji Rewizyjnej**

Józef Jamróg

