

Protokół 3/12  
z posiedzenia Komisji Rewizyjnej  
z dnia 9.05.2012 r. i 15.05.2012 r.

Posiedzenie odbyła się w budynku Urzędu Miejskiego w Paczkowie.

W posiedzeniu uczestniczyli członkowie wg załączonej listy obecności – zał. nr 1

Ponadto w posiedzeniu uczestniczyli:

1. Dariusz Wąsiak – Skarbnik Urzędu Miejskiego w Paczkowie.
2. Zdzisław Michael – Przewodniczący Rady Miejskiej

Posiedzenie rozpoczęło się o godz. 10<sup>15</sup> i trwało do godziny 13<sup>15</sup> w dniu 9.05.2012 r. W dniu 15.05.2012 r. rozpoczęło się o godz. 11<sup>00</sup> i trwało do godz. 12<sup>30</sup>.

Przewodnicząca Komisji Eugenia Romańczyk rozpoczęła posiedzenie i przedstawiła porządek posiedzenia Komisji:

Porządek posiedzenia:

1. Zatwierdzenie protokołu z poprzedniego posiedzenia.
2. Analiza sprawozdań finansowych i bilansów działalności jednostek organizacyjnych gminy Paczków.
3. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2011 rok. Wypracowanie opinii Komisji Rewizyjnej dotyczącej wykonania budżetu za 2011 rok oraz przygotowanie wniosku absolutoryjnego.
4. Rozpatrzenie spraw napływających do Komisji.
5. Sprawy bieżące.

Komisja w wyniku głosowania jednogłośnie przyjęła porządek posiedzenia.

Do pkt 1.

Komisja zatwierdziła Protokół nr 2/2012 r. z dnia 25.04.2012 r.

Do pkt 2.

Skarbnik przedstawił bilans z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31.12.2011 r. Aktywa zostały zwiększone z kwoty 1.363.889 na kwotę 2.051.544,96 zł. Środki pieniężne 1.901.709,25 zł. środki wzrosły z tytułu niezrealizowania wydatków. Pasywa 2.051.544,96 zł. wzrastają zobowiązania krótkoterminowe o 690.494,86 zł. Zobowiązania długoterminowe 110.540.864,66 zł. Są to zobowiązania związane z kredytami i pożyczkami. Zobowiązania wobec budżetu to jest to kwota 7.602,28 zł. Wynik wykonania budżetu jest ujemny. Skumulowany wynik budżetu jest to deficyt - 8.608.318,30 zł. Każdy rok zamykany jest deficytem. Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego

sporządzony na dzień 31.12.2011 r. Na aktywach trwałych jest wzrost z 62.483.425,17 zł. do 69.070.194,15 zł. wzrost na środkach trwałych nastąpiło przeksięgowanie realizowanych inwestycji (kolektor sanitarny), w ubiegłym roku dokonywano inwentaryzacji gruntów i po inwentaryzacji nastąpił wzrost wartości gruntów. Wzrosła wartość budynków z 34.366.894,01 zł. na 42.624.594,23 zł.. Wartość maszyn i urządzeń spadła. Środki transportu kwestia amortyzacji wartość spada. Inne środki trwałe (klasopracownie w szkołach) inwestycje rozpoczęte zmniejszenie z 9.437.185,51 zł. na 3.035.800,54 zł. (środki związane z częścią prac przy targowisku, rewitalizacja, inwestycje rozpoczęte, a nie zakończone) część inwestycji zostało zakończonych i przeksięgowanych. Akcje i udziały zwiększenie z 1.500.000 na 4.254.500 zł. na początku w ewidencji księgowej Urzędu były udziały w Spółce ZUKiM po kontroli RIO stwierdzono, że po aporcie środków trwałych (wysypisko) nastąpiło zwiększenie zostali zobowiązani aby te udziały zaksięgować dlatego nastąpił przyrost do kwoty 4.254.500 zł.

K. Motyka zadała pytanie co się stanie po zamknięciu wysypisk?

Skarbnik odpowiedział, że będzie odpisywana amortyzacja co będzie stanowiło koszt. Należałoby się zastanowić co dalej będzie ze Spółką po zamknięciu składowiska. Spadły inne aktywa obrotowe. Zapasy są na Zakładzie budżetowym. Należności z tytułu dostaw i usług z 261.240,83 zł. na 304.239,10 zł. Należności od budżetów są zerowe. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wynoszą 240.252,73 zł. Pasywa spadek funduszu z 66.799.896 zł. na 58.731.102 zł. wynik finansowy 6.551.795,59 zł. na co składa się zysk netto 21.436.726 zł. strata netto - 14.884.931. Zobowiązania krótkoterminowe spadek o około 1.000.000 zł., z tytułu dostawy towarów i usług jest również spadek. Zobowiązania wobec budżetów jest również spadek. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń wzrastają gdyż w 2010 r. obowiązywały inne zasady rachunkowości, zmieniły się wytyczne dlatego trudno jest to porównywać. Fundusze specjalne spadają z 217.708 zł. na 183.420 zł. Fundusz socjalny jest co roku wyższe. Rozliczenia międzyokresowe spadek z 21.936 zł. na 14.356.901 zł. jest to związane z prezentacją danych, niektóre rzeczy zostały przeksięgowane. Kolejne sprawozdanie finansowe jest to rachunek zysków i strat jednostki. Przychody netto ze sprzedaży 37.570.469,69 zł. ze sprzedaży produktów wpływy z usług ZWiK i GCSiR 2.545.937,51 zł. Z tytułu dochodów budżetowych 35.024.509,07 zł. Koszty amortyzacja 1.210.555,55 zł. zużycie materiałów i energii 2.763.467,04 zł. jest istotnym elementem tej pozycji. Usługi obce spadają 3.376.496,91 zł. Podatki i opłaty wzrastają 480.909,75 zł. (podatki lokalne ZWiK i od powierzchni w szkołach). Wynagrodzenia 15.107.813,41 zł. Ubezpieczenia społeczne 3.578.348,35 zł. Pozostałe koszty 315.444,25 zł.. Zysk pozostałe przychody operacyjne 132.499,08 zł. Pozostałe

koszty 1.208.614,78 zł. Przychody finansowe odsetki 11.931,44 zł. jest to związane z prezentacją danych. Odsetki od kredytów i pożyczek 590.448,01 zł. Zysk netto jest 6.551.795 zł. Zestawienie zmian w funduszu jednostki związane jest z tym jakie elementy ekonomiczne miały wpływ na zmniejszenie lub zwiększenie. Fundusz jednostki spada z 58.061.921 zł. do 52.179.307,39 zł. i jest tak po uwzględnieniu wszystkich zrealizowanych wydatków, środków na inwestycje. Jest również kwestia prezentacji danych. Są w trakcie składania wniosków na rewitalizację, obecnie czeka się na przyznane środki.

K. Motyka zauważyła, że jest duży wzrost na nieodpłatnym otrzymaniu środków trwałych i inwestycji wzrost ponad 6.000.000 zł.

Skarbnik dodał, że w przypadku zrealizowanych dochodów budżetowych spadek związany jest z inwestycjami, które były realizowane, niektóre rzeczy związane ze sprzedażą pokrywają się ze sprawozdaniem z wykonania budżetu. Poinformował, że każda jednostka ma trzy sprawozdania z czego wykonuje się sprawozdania zbiorcze.

Następnie przedstawił bilans Zakładu Usług Komunalnych i Mieszkaniowych aktywa trwałe 2.524.145,70 zł. spadły o 150.000 zł., wartości niematerialne 5.759,97 zł., środki trwałe 2.518.385 zł., grunty są na tym samym poziomie co w roku poprzednim, budynki lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej nie poczyniono nakładów remontowych jest spadek i wynoszą 2.077.681,55 zł., urządzenia techniczne spadek z 64.821,51 do 56.363,12 zł. środki transportu jest również spadek z 209.533 do 172.487 zł. Na zapasach następuje wzrost z kwoty 1791,44 zł. do kwoty 2070,68 zł. Należności krótkoterminowe wynoszą 1.094.898,55zł. Inwestycje krótkoterminowe wynoszą 279.807,52 zł. Są też większe środki w kasie i wynoszą 279.807,52 zł. Pasywa kapitał podstawowy bez zmian. Przekazanie wysypiska odpadów miało pokryć przeszacowanie natomiast nadal wpłaty na kapitał podstawowy wynoszą – 1.145.256, 41 zł. Kapitał zapasowy wynosi 83 zł. Strata z lat poprzednich wynosi 132.855,88 zł. Natomiast w roku ubiegłym strata wyniosła – 55.942,55 zł. strata wynika z amortyzacji. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług spadają i wynoszą 659.393,78 zł. z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń również spadają i wynoszą 76.000,77 zł. z tytułu wynagrodzeń spadają z kwoty 45.712,67 do 30.949,40 zł. Rozliczenia międzyokresowe spółki zmniejszają się z kwoty 115.321,73 zł. do 92.398,13 zł.

Rachunek zysków i strat: przychody netto ze sprzedaży wzrosły z 2.947.953,35 zł. do kwoty 3.059.426,84 zł. miało na to wpływ przyjmowanie większej ilości odpadów na składowisko. Koszty działalności operacyjnej następuje wzrost do kwoty 3.153.217,84 wzrosła amortyzacja o około 100 tys zł. zmalało zużycie materiałów i energii podatki i opłaty o około 21.000 zł.

Usługi obce wzrosły o około 12.000 zł. Podatki i opłaty wzrosły z 431.832,37 zł. do kwoty 564.186,10 zł. i prawdopodobnie jest tutaj ujęty wzrost opłaty środowiskowej.

Z. Michael zadał pytanie czy wywóz odpadów jest usługą?

Skarbnik odpowiedział, że co innego jest odbieranie odpadów z nieruchomości, a co innego składowanie, gdyż odpady nie muszą być wywożone na składowisko w Ujeźdźcu, mogą być wywożone na inne składowiska. Są to dwie odrębne usługi.

Z. Michael zadał pytanie w jakiej pozycji są ujęte zaległości czynszowe?

Skarbnik odpowiedział, że zaległości nie wpływają na wynik ZUKiM-u, a bardziej na Urząd. ZUKiM pobiera w imieniu Gminy te czynsze. Czynsze są rozłożone na raty, które ZUKiM spłaca. Mimo, że przychody wzrosły w Spółce to wynik jest gorszy o około 80.000 zł. Strata z działalności gospodarczej wynosi – 55.942,55 zł. Spółka nie poczyniła nakładów inwestycyjnych. Mając w zanadru zamknięcie składowiska powinni podjąć działania pod kątem tego, że trzeba będzie prowadzić monitoring, odpisywać amortyzację. Może na bazie ZUKiM-u trzeba byłoby stworzyć kilka mniejszych spółek tak jak funkcjonuje Spółka w Grodkowie, tam działa grupa kapitałowa.

K. Motyka stwierdziła, że może być sytuacji, że Gmina cały czas dokłada do Spółki.

Skarbnik dodał, że Spółka powinna startować do przetargów w innych Gminach gdyż ma takie możliwości.

S. Sroka zauważyła, że jeżeli w Spółce jest strata, to należy coś zmienić, nie można przejść obok tego obojętnie.

Z. Michael zadał pytanie czy z uwagi na fakt, że ZUKiM prowadzi również wspólnoty mieszkaniowe pracownicy otrzymują dwie wypłaty?

Skarbnik odpowiedział, że jest to przychód Spółki (zarządzanie wspólnotami) wpływa to na rachunek Spółki.

K. Motyka zauważyła, że należy zgłębić sprawę straty w ZUKiM-ie, żeby nie było sytuacji, że Gmina stanie przed faktem dokonanym i nie będzie można już nic zrobić żeby ratować Spółkę.

Przewodnicząca Komisji sformułowała wniosek: Komisja po analizie rachunku zysków i strat oraz bilansu Spółki ZUKiM wnioskuje o szczegółową informację dotyczącą straty w Spółce w ZUKiM za 2011 r.

Komisja wniosek przyjęła jednogłośnie.

Skarbnik przedstawił następnie bilans samorządowego zakładu budżetowego ZWiK. Aktywa trwale maleją gdyż następuje spadek wartości w wyniku naliczenia amortyzacji z kwoty 10.342.125, 60 zł. do kwoty 10.258.427,39 zł. urządzenia techniczne i maszyny następuje przyrost 14.000 zł. środki transportu maleją z kwoty 13.112,98 zł. do kwoty 11.863,42 zł.

zapasy wzrosły o 637 zł. znaczącą część stanowią zapasy materiałowe. Należności krótkoterminowe wzrastają z kwoty 268.926,47 zł. do kwoty 285.631,22 zł. Wzrost należności z tytułu dostaw i usług wzrost o 31.438 zł. środki pieniężne w kasie wynoszą 13.237,19 zł. Fundusz jednostki wzrósł o około 8.000 zł. wynik finansowy 23.364,44 zł. zobowiązania krótkoterminowe spadek z kwoty 354.871,43 zł. do kwoty 314.748, 17 zł. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług spadek o około 50%. Zobowiązania wobec budżetów jest wzrost o około 20.000 zł. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń też jest wzrost o około 20.000 zł. z tytułu wynagrodzeń jest wzrost o około 5.000 zł. Zysk spowodowany jest tym, że zmieniono zasady rachunkowości gdzie wyrzucono pokrycie amortyzacji jako elementu niekosztowego, amortyzacja musiała być wkalkulowana w cenę za usługę. Rachunek zysków i strat przychody sprzedaży produktów wzrost 237.000 zł. koszty amortyzacja spadek o około 400 tys zł. Zużycie materiałów i energii wyniosło 712.170,77 zł. Na usługach obcych jest spadek o około 36.000 zł. Podatki i opłaty wzrosły o około 1.000 zł. Na wynagrodzeniach jest wzrost o około 25.000 zł. Zysk wyniósł 94.463,99 zł. Inne przychody operacyjne wyniosły 12.459 zł.

Zysk z działalności operacyjnej wyniósł 69.137,93 zł. gdzie rok wcześniej była strata w wysokości – 5.636,52 zł. Wzrosły koszty finansowe w tym odsetki i wynoszą 9.434,94 zł. Zysk z działalności gospodarczej wynosi 63.616,44 zł. gdzie w roku poprzednim była strata w wysokości – 4.544,24 zł. Wynik końcowy to zysk w kwocie 23.364,44 zł. przy stracie na koniec roku poprzedniego – 8.800,24 zł.

Następnie przedstawił bilans Biblioteki Publicznej gdzie nastąpił spadek aktywów o 4.000 zł. zmiana wartości budynków i urządzeń technicznych gdzie następuje spadek. W aktywach obrotowych zapasy nie występują. Zmniejszony jest kapitał własny i występuje strata w wysokości -7.774,55 zł. zobowiązania krótkoterminowe na zbliżonym poziomie co w 2010 r. w kwocie 5.490,64 zł. Rachunek zysków i strat przychody ze sprzedaży 7.170 zł. koszty działalności operacyjnej ulegają zmniejszeniu i wynoszą 378.936,32 zł. amortyzacja wyniosła 4.065,36 zł., zużycie materiałów i energii nastąpił spadek i wynosi 51.176,88 zł. na wynagrodzeniach jest wzrost i wynoszą 246.424,23 zł. Jest strata w wysokości – 371.766,22 zł. Pozostałe przychody operacyjne są mniejsze o około 15.000 zł. w tym dotacje są większe o 2.000 zł. natomiast spadają inne przychody operacyjne. Strata z działalności operacyjnej wyniosła - 8.235,90 zł., przychody finansowe wyniosły 461,35 zł., kosztów finansowych nie było. Wynik po uwzględnieniu przychodów i kosztów wyniósł – 7.774,55 zł.

S. Sroka zauważyła, że działalność Biblioteki wynikająca ze sprawozdania jest bardzo szeroka.

Skarbnik zauważył, że nie ma uregulowanej własności budynków. Jest to sprawa trudna i w tym roku będzie się chciało ją rozwiązać. Ponadto zauważył, że można rozszerzyć działalność np. Biblioteki, ale musi być tutaj inicjatywa ze strony Kierownika.

Na tym posiedzeniu w dniu 9 maja zostało przerwane. Posiedzenie kontynuowano w dniu 15 maja 2012 r.

### Do pkt 3.

Komisja przeanalizowała sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Paczków za 2011 r. oraz opracowała wnioski o udzielenie absolutorium: Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Paczkowie, powołana Uchwałą nr I/6/10 z dnia 13 grudnia 2010 r., dokonała całościowej analizy operacji i procedur związanych z wykonaniem budżetu, w tym realizacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów, zmian w budżecie dokonanych przez Burmistrza, zaciągniętych zobowiązań. Na swoich posiedzeniach Komisja przeprowadziła porównania wykonania budżetu przedstawionego przez Burmistrza Gminy w sprawozdaniu opisowym z uchwałą budżetową na 2011 r. i z uchwałami Rady Miejskiej oraz Zarządzeniami Burmistrza zmieniającymi pierwotny projekt budżetu. Ponadto Komisja w swojej ocenie oparła się na swoich wcześniejszych działaniach kontrolnych i analizach.

Komisja dokonała:

- analizy dotacji przekazanych na rzecz organizacji pozarządowych niezaliczanych do sektora finansów publicznych.
- kontroli wydatków inwestycyjnych dokonanych w 2011 r.
- analizy zaciągniętych kredytów i pożyczek.
- zbadała wykorzystanie rezerwy ogólnej w 2011 r.
- analizy i kontroli na podstawie sprawozdań budżetowych zdarzeń skutkujących powstaniem dyscypliny finansów publicznych: kar, odsetek, grzywien, przekroczeń planów wydatków.
- analizy zarządzeń Burmistrza związanych ze zmianami w budżecie gminy.
- kontroli ulg stosowanych w ramach Uchwały Rady Miejskiej w Paczkowie nr XLIX/360/2010 z dnia 23.09.2010 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych mające charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Paczków lub jej jednostkom organizacyjnym oraz wskazania organów do tego uprawnionych w 2011 r.
- analizy wykonania dochodów w 2011 r. w zakresie: sprzedaży nieruchomości, z tytułu użytkowania wieczystego, renty planistycznej, z tytułu: czynszów najmu – dzierżawy

lokali użytkowych, najmu lokali mieszkalnych, przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności, ze sprzedaży lokali mieszkalnych.

- analizy sprawozdań finansowych i bilansów działalności Zakładu Wodociągów i Kanalizacji, Biblioteki Publicznej, oraz Zakładu Usług Komunalnych i Mieszkaniowych w Paczkowie.
- oceny finansowej sprawozdań Rb - 27S – wykonanie planu dochodów budżetowych, Rb - 28S – wykonanie planów wydatków budżetowych, Rb - 30 – wykonanie planów finansowych zakładów budżetowych tj. Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Paczkowie i Gminne Centrum Sportu i Rekreacji w Paczkowie, Rb - 50 dotacje i wydatki związane z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, Rb-Z – sprawozdanie o stanie zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego nie posiadających osobowości prawnej, Rb-N – sprawozdanie o stanie należności jednostek samorządu terytorialnego nie posiadających osobowości prawnej,

Komisja zapoznała się z protokołem kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Opolu w dniach od 21.03.2011 r. do 13.06.2011 r. komisja przeanalizowała podjęte działania w celu wyeliminowania nieprawidłowości.

Komisja Rewizyjna zapoznała się również z Uchwałą nr 510/2011 z dnia 15 września 2011 r. Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu opiniującego pozytywnie przedłożoną przez Burmistrza Gminy Paczków informację o przebiegu wykonania budżetu gminy Paczków za I półrocze 2011 r, ze sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu Gminy Paczków za 2011 r., z Uchwałą nr 220/2012 z dnia 26 kwietnia 2012 r. Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu opiniującego pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Gminy Paczków sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Paczków za 2011 r, informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Paczków, bilansem z wykonania budżetu Gminy Paczków na 31.12.2011 r., bilansami, rachunkami zysków i strat, zestawieniami zmian w funduszu jednostek i zakładów budżetowych na dzień 31.12.2011 r.

W wyniku działań podjętych przez Komisję oraz informacji uzupełniających Komisja Rewizyjna stwierdziła, co następuje;

Deficyt budżetowy jest mniejszy od planowanego i wyniósł 1.218.397,10 zł.

Zobowiązania ogółem w 2011 r. wyniosły 11.231.653,52 zł. Wszystkie zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek regulowano terminowo z wyjątkiem spłaty pierwszej raty pożyczki do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Opolu. Stwierdzono, że zadłużenie miasta nie przekroczyło limitów zadłużenia określonych w ustawie



o finansach publicznych w art. 170 ustawy z 30.06.2005 r. o finansach publicznych w związku z art. 85 ustawy z dnia 27.08.2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych mówiącym, iż łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekraczać 60% wykonanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki. Komisja stwierdza również, że został spełniony wymóg zawarty w art. 169 ust 1 ustawy o finansach publicznych.

Komisja stwierdza, że zgodnie ze sprawozdaniem RB 30 w Zakładzie Wodociągów i Kanalizacji w Paczkowie wystąpiły koszty odsetek na kwotę 9.434,94 zł. (odsetki od nieterminowej zapłaty podatków 215 zł., oraz odsetki pozostałe 9.219,94 zł.) koszty grzywny na rzecz osób prawnych (Sanepid Nysa) wyniosły 5.000 zł. co może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Zmiany budżetu gminy dokonywane były na bieżąco celem jego urealnienia. W związku, z czym podjęto 17 Uchwał Rady Miejskiej i 59 Zarządzeń Burmistrza Gminy Paczków zmieniających budżet.

Dochody w 2011 r. wyniosły 33.496.507,36 zł., a planowano 34.397.378,99zł. czyli dochody zostały wykonane w 97,38%. Dochody majątkowe zaplanowano w wysokości 2.867.893,08 zł, a wykonano w wysokości 2.775.896,02 zł. co stanowi 96,79%.

Komisja stwierdza, że w Dz. 700 dochody z tytułu użytkowania wieczystego wyniosły 157.102,59 zł., z tytułu przekształcenia 21.411,90 zł. Z najmu i dzierżawy składników majątkowych 1.205.369,49 zł. natomiast wpływy ze sprzedaży nieruchomości wyniosły 1.023.734,08 zł. Opłata adiacencka została pobrana w wysokości 5.256,91 zł. co stanowi jedyne 8,76% planu. Wpływy z różnych dochodów były na kwotę 30.879,94 zł. Wpływy z usług wyniosły 15.274,85 zł.

W Dz. 710 dochody z tytułu umów o zarząd cmentarzami komunalnymi wyniosły 21.857,43 zł.

W Dz. 754 dochody z tytułu mandatów i kar pieniężnych od ludności nakładanych przez Straż Miejską wyniosły 3.486,85 zł.

W 2011 r. Gmina Paczków otrzymała subwencję oświatową w wysokości 8.007.342 zł., subwencję wyrównawczą 3.508.414 zł. Gmina również otrzymała z tytułu niskiego wykonania dochodów podatkowych w I półroczu środki na uzupełnienie dochodów w kwocie 731.509 zł., natomiast subwencja równoważąca wyniosła 946 zł.

W Dz. 801 otrzymano dotację w kwocie 78.847,69 zł. na realizację projektu „Edukacja naszą przyszłością” oraz kwotę 5.995 zł. na realizację projektu „Radosna szkoła”. Dochody z tytułu wynajmu pomieszczeń w szkołach podstawowych i gimnazjum wyniosły 30.616,03 zł. Wpływy z czesnego i na wyżywienie były w kwocie 508.313,05 zł. Otrzymano dotację celową w



wysokości 264 zł. (awans zawodowy), oraz w wysokości 365.624,98 zł. na realizację projektu inwestycyjnego pn. Podniesienie jakości oferty edukacyjnej szkół podstawowych i gimnazjum w Gminie Paczków.

W Dz. 851 wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu wyniosły 213.900,29 zł.

W Dz. 852 odpłatności za usługi opiekuńcze stanowiły dochód w wysokości 27.991,22 zł. otrzymano dotację celową na realizację zadań zleconych w kwocie 3.657.267,41 zł. dotację na realizację własnych zadań bieżących w kwocie 1.508.104,60 zł. Dochody wraz z odsetkami ze zwrotu nienależnych świadczeń rodzinnych uzyskano w wysokości 25.855,72 zł.

W Dz. 900 otrzymano dotację w wysokości 1.075.208,81 zł. na dofinansowanie projektu p.n. Modernizacja i rozbudowa miejskiej sieci kanalizacyjnej w Paczkowie. Dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska naturalnego wyniosły 215.379,03 zł.

Wpływy z podatku od nieruchomości wyniosły 3.371.065,04 zł. zaległości wystąpiły na kwotę 2.972.564,95 zł. Wpływy z podatku od środków transportowych 174.965,47 zł., a z tytułu podatku rolnego i leśnego wyniosły 728.348,52 zł. zaległości w podatku rolnym i leśnym wyniosły 49.110,46 zł. Wpływy z opłaty targowej wyniosły 69.969, 00 zł. z opłaty skarbowej 51.144,69 zł. z opłaty eksploatacyjnej 40.882,26 zł. a z tytułu opłaty parkingowej 58.887,65 zł. Dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych wyniosły 4.234.845 zł. a z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych 78.816,89 zł.

Komisja Rewizyjna stwierdza, że umorzenie podatków nastąpiło na kwotę 92.159,95 zł. Rozłożenia na raty i odroczenia były w kwocie 48.138,80 zł.

Wydatki budżetowe wynosiły 34.714.904,46 zł. W tym wydatki majątkowe wykonano w wysokości 3.817.277,18 zł. co stanowi 76% planu natomiast wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 30.897.627,28 zł. co stanowi 96% planu. Większość zmian dokonywanych było poprzez uchwały Rady Miejskiej, część wprowadził Burmistrz Gminy za pośrednictwem swoich zarządzeń.

Komisja stwierdza, że przekroczenie wykonania wydatków nastąpiło: na kwotę: 962,32 zł. W Dz. 750 Rozdz. 75023 § 4680 na kwotę 22 zł. i są to odsetki od nieterminowej zapłaty podatków. Nie był zabezpieczony plan, a zapłacono odsetki. Dot. dzierżawy dróg niepublicznych.

W Dz. 801 Rozdz. 80101 § 4240 kwota 0,17 zł. i jest to zakup pomocy dydaktycznych.

W Dz. 801 Rozdz. 80195 § 6059 na kwotę 940,15 zł. jest to projekt „Podniesienie jakości oferty edukacyjnej szkół podstawowych i gimnazjum w Gminie Paczków” przekroczenie nastąpiło, gdyż została kwota przeksięgowana, a nie zdążono zmienić planu.

Reasumując Komisja stwierdza, że zarówno plan wydatków jak i plan dochodów jest realizowany zgodnie z Uchwałą budżetową.

Rezerwa 243.000 zł. i nie została w całości rozdysponowana.

Nie stwierdzono przypadków przekroczenia zakresu uprawnień Burmistrza w dokonaniu zmian w budżecie oraz w zaciąganiu zobowiązań.

Komisja analizując bilans z wykonania budżetu Gminy Paczków stwierdziła niedobór skumulowany na kwotę około 8.608.318,30 zł.

Komisja analizując bilans z wykonania budżetu państwa jednostki samorządu terytorialnego stwierdziła, że aktywa zostały zwiększone z kwoty 1.363.889 na kwotę 2.051.544,96 zł. Środki pieniężne wynoszą 1.901.709,25 zł. środki wzrosły w stosunku do roku poprzedniego z tytułu niezrealizowania wydatków. Pasywa wynoszą 2.051.544,96 zł. wzrastają zobowiązania krótkoterminowe o 690.494,86 zł. Zobowiązania długoterminowe wynoszą 110.540.864,66 zł. Są to zobowiązania związane z kredytami i pożyczkami. Zobowiązania wobec budżetu to jest to kwota 7.602,28 zł. Wynik wykonania budżetu jest ujemny. Skumulowany wynik budżetu jest to deficyt - 8.608.318,30 zł. Komisja zauważa, że każdy rok zamykany jest deficytem. Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2011 r. Na aktywach trwałych jest wzrost z 62.483.425,17 zł. do 69.070.194,15 zł. wzrost nastąpił również na środkach trwałych nastąpiło przeksięgowanie realizowanych inwestycji (kolektor sanitarny). Wzrosła wartość budynków z 34.366.894,01 zł. na 42.624.594,23 zł.. Akcje i udziały następuje zwiększenie z 1.500.000 na 4.254.500 zł. Należności z tytułu dostaw i usług wynoszą 304.239,10 zł. Należności od budżetów są zerowe. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wynoszą 240.252,73 zł. Pasywa spadek funduszu z 66.799.896 zł. na 58.731.102 zł. wynik finansowy 6.551.795,59 zł. na co składa się zysk netto 21.436.726 zł. strata netto - 14.884.931. Zobowiązania krótkoterminowe spadek o około 1.000.000 zł., z tytułu dostawy towarów i usług jest również spadek. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń wzrastają gdyż w 2010 r. obowiązywały inne zasady rachunkowości. Fundusze specjalne wynoszą 183.420 zł. Rozliczenia międzyokresowe wyniosły 14.356.901 zł.. Komisja analizując rachunek zysków i strat jednostki sporządzony na dzień 31.12.2011 r. stwierdza, że przychody netto ze sprzedaży 37.570.469,69 zł. ze sprzedaży produktów wpływy z usług ZWiK i GCSiR 2.545.937,51 zł. Z tytułu dochodów budżetowych 35.024.509,07 zł. Koszty amortyzacja 1.210.555,55 zł., zużycie materiałów i energii 2.763.467,04 zł. Usługi obce w stosunku do roku 2010 spadają i wynoszą 3.376.496,91 zł. Podatki i opłaty wzrastają i wynoszą 480.909,75 zł. Wynagrodzenia wynoszą 15.107.813,41 zł. Ubezpieczenia społeczne 3.578.348,35 zł. Pozostałe koszty 315.444,25 zł.. Pozostałe przychody operacyjne wynoszą 132.499,08 zł. Pozostałe

koszty operacyjne 1.208.614,78 zł. Przychody finansowe wynoszą 2.766.431,44 zł., odsetki 11.931,44 zł. Odsetki od kredytów i pożyczek 590.448,01 zł. Zysk netto jest w wysokości 6.551.795 zł. Zestawienie zmian w funduszu jednostki związane jest z tym jakie elementy ekonomiczne miały wpływ na zmniejszenie lub zwiększenie. Fundusz jednostki spada z 59.363.032 zł. do 52.179.307,39 zł. i jest tak po uwzględnieniu wszystkich zrealizowanych wydatków, środków na inwestycje. Wynik finansowy netto wynosi 6.551.795,59 zł.

Komisja przeanalizowała bilans Zakładu Usług Komunalnych i Mieszkaniowych i stwierdza, że aktywa trwałe wynoszą 2.524.145,70 zł. i nastąpił spadek o 150.000 zł., wartości niematerialne wynoszą 5.759,97 zł., środki trwałe wynoszą 2.518.385 zł., grunty są na tym samym poziomie co w roku poprzednim, budynki lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej nie poczyniono nakładów remontowych i jest spadek do kwoty 2.077.681,55 zł., urządzenia techniczne spadek z kwoty 64.821,51 do 56.363,12 zł. środki transportu jest również spadek z kwoty 209.533 do 172.487 zł. Na zapasach następuje wzrost z kwoty 1791,44 zł. do kwoty 2.070,68 zł. Należności krótkoterminowe wynoszą 1.094.898,55zł. Inwestycje krótkoterminowe wynoszą 279.807,52 zł. Są też większe środki w kasie i wynoszą 279.807,52 zł. Pasywa kapitał podstawowy bez zmian. Przekazanie wysypiska odpadów miało pokryć przeszacowanie natomiast nadal wpłaty na kapitał podstawowy wynoszą – 1.145.256, 41 zł. Kapitał zapasowy wynosi 83 zł. Strata z lat poprzednich wynosi -132.855,88 zł. Natomiast w roku ubiegłym strata wyniosła – 55.942,55 zł. strata wynika z amortyzacji. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług spadają i wynoszą 659.393,78 zł. z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń również spadają i wynoszą 76.000,77 zł. z tytułu wynagrodzeń spadają z kwoty 45.712,67 do 30.949,40 zł. Rozliczenia międzyokresowe spółki zmniejszają się z kwoty 115.321,73 zł. do 92.398,13 zł.

Rachunek zysków i strat: przychody netto ze sprzedaży wzrosły z 2.947.953,35 zł. do kwoty 3.059.426,84 zł. miało na to wpływ przyjmowanie większej ilości odpadów na składowisko. Koszty działalności operacyjnej następuje wzrost do kwoty 3.153.217,84 wzrosła amortyzacja o około 100 tys zł. zmalało zużycie materiałów i energii podatki i opłaty o około 21.000 zł. Usługi obce wzrosły o około 12.000 zł. Podatki i opłaty wzrosły z 431.832,37 zł. do kwoty 564.186,10 zł. Mimo, że przychody wzrosły w Spółce to wynik jest gorszy o około 80.000 zł. Strata z działalności gospodarczej wynosi – 55.942,55 zł.

Komisja przeanalizowała bilans samorządowego zakładu budżetowego ZWiK. Aktywa trwałe maleją, gdyż następuje spadek wartości w wyniku naliczenia amortyzacji z kwoty 10.342.125, 60 zł. do kwoty 10.258.427,39 zł. urządzenia techniczne i maszyny następuje przyrost o 14.000 zł. środki transportu maleją z kwoty 13.112,98 zł. do kwoty 11.863,42 zł. zapasy wzrosły o 637

zł. znaczącą część stanowią zapasy materiałowe. Należności krótkoterminowe wzrastają z kwoty 268.926,47 zł. do kwoty 285.631,22 zł. Wzrost należności z tytułu dostaw i usług wzrost o 31.438 zł. środki pieniężne w kasie wynoszą 13.237,19 zł. Fundusz jednostki wzrósł o około 8.000 zł. wynik finansowy 23.364,44 zł. zobowiązania krótkoterminowe spadek z kwoty 354.871,43 zł. do kwoty 314.748, 17 zł. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług spadek o około 50%. Zobowiązania wobec budżetów jest wzrost o około 20.000 zł. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń też jest wzrost o około 20.000 zł. z tytułu wynagrodzeń jest wzrost o około 5.000 zł. Rachunek zysków i strat: przychody sprzedaży produktów wzrost o 237.000 zł. koszty amortyzacja spadek o około 400 tys zł. Zużycie materiałów i energii wyniosło 712.170,77 zł. Na usługach obcych jest spadek o około 36.000 zł. Podatki i opłaty wzrosły o około 1.000 zł. Na wynagrodzeniach jest wzrost o około 25.000 zł. Zysk wyniósł 94.463,99 zł. Inne przychody operacyjne wyniosły 12.459 zł.

Zysk z działalności operacyjnej wyniósł 69.137,93 zł. gdzie rok wcześniej była strata w wysokości – 5.636,52 zł. Wzrosły koszty finansowe w tym odsetki, które wynoszą 9.434,94 zł. Zysk z działalności gospodarczej wynosi 63.616,44 zł. gdzie w roku poprzednim była strata w wysokości – 4.544,24 zł. Wynik końcowy to zysk w kwocie 23.364,44 zł. przy stracie na koniec roku poprzedniego – 8.800,24 zł.

Komisja przeanalizowała bilans Biblioteki Publicznej gdzie nastąpił spadek aktywów o 4.000 zł. zmiana wartości budynków i urządzeń technicznych gdzie następuje spadek. W aktywach obrotowych zapasy nie występują. Zmniejszony jest kapitał własny i występuje strata w wysokości -7.774,55 zł. zobowiązania krótkoterminowe na zbliżonym poziomie co w 2010 r. w kwocie 5.490,64 zł. Rachunek zysków i strat przychody ze sprzedaży 7.170 zł. koszty działalności operacyjnej ulegają zmniejszeniu i wynoszą 378.936,32 zł. amortyzacja wyniosła 4.065,36 zł., zużycie materiałów i energii nastąpił spadek i wynosi 51.176,88 zł. na wynagrodzeniach jest wzrost i wynoszą 246.424,23 zł. Jest strata w wysokości – 371.766,22 zł. Pozostałe przychody operacyjne są mniejsze o około 15.000 zł. w tym dotacje są większe o 2.000 zł. natomiast spadają inne przychody operacyjne. Strata z działalności operacyjnej wyniosła 8.235,90 zł., przychody finansowe wyniosły 461,35 zł., kosztów finansowych nie było.

Komisja analizując informację o stanie mienia komunalnego za 2011 r. stwierdza, że własnością Gminy Paczków są grunty o ogólnej powierzchni 447 hektara. Gmina Paczków jest użytkownikiem wieczystym gruntów Skarbu Państwa o ogólnej powierzchni 0,15 hektara. Ogólna powierzchnia gruntów stanowiących własność Gminy Paczków na koniec 2011 r. wynosiła 453 hektary.

W 2011 r. wydano 12 decyzji w sprawie przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności

Sprzedano 20 lokali mieszkalnych w tym 2 lokale w drodze przetargu. Zbyto 8 lokali użytkowych w tym dwa lokale w drodze przetargu. Sprzedano 7 nieruchomości niezabudowanych i 2 nieruchomości zabudowane. Łączne wpływy ze sprzedaży wyniosły 1.023.734, 08 zł.

Ogółem uzyskano wpływy z gospodarki nieruchomościami na kwotę 2.412.874,97 zł. co stanowi 84,20%. Dochody z tytułu użytkowania wieczystego wyniosły 157.102,59 zł.. Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego były w wysokości 5.256,91 zł. (opłaty za wybudowanie kanalizacji na ulicy Górniczej i dróg w Paczkowie). Jeżeli chodzi o dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych uzyskano wpływy w kwocie 1.259.280,85 zł. co stanowi 77,72% planu.

Ogólnie Komisja postanowiła pozytywnie ocenić stosowanie zasad księgowości i rachunkowości przy realizacji budżetu za 2011 r. Poszczególne dochody i wydatki ujęte w sprawozdaniu są prawidłowo zaklasyfikowane, część opisowa jest zgodna z danymi liczbowymi zawartymi w sprawozdaniach statystycznych.

Biorąc pod uwagę dokonane na posiedzeniach Komisji analizy i wnioski Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Paczkowie postanowiła pozytywnie ocenić wykonanie budżetu za 2011 r i wystąpić do Rady Miejskiej o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Gminy Paczków.

Komisja jednogłośnie podjęła Uchwałę nr 1/2012 w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Gminy Paczków z tytułu wykonania Budżetu Gminy Paczków za 2011 r. wraz z przedstawionym wyżej uzasadnieniem.

#### Do pkt 4.

Na posiedzeniu nie rozpatrywano spraw wpływających do komisji.

#### Do pkt 5.

Na posiedzeniu nie rozpatrywano innych spraw. Przewodnicząca Komisji zamknęła posiedzenie Komisji w dniu 15.05.2012 r.

Protokołowała:

Alicja Góral Sowa

Przewodnicząca Komisji:

Eugenia Romańczyk

