

**Protokół Nr 2/2018
z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Otmuchowie
w dniu 27 kwietnia 2018 r.**

Posiedzenie Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Otmuchowie, odbyło się w dniu 27 kwietnia 2018 r. rozpoczęło się o godzinie 8⁰⁰ w Biurze Rady Miejskiej w Otmuchowie, pokój nr 8, zakończyło o godzinie ...

Posiedzenie otworzył i prowadził Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Otmuchowie Pan Tadeusz Napora. Komisja Rewizyjna obradowała w składzie członków, co stanowi o prawomocności obrad i podejmowanych uchwał. Lista obecności stanowi załącznik do protokołu.

Ad 3.

Porządek posiedzenia:

1. Otwarcie obrad;
2. Stwierdzenie prawomocności obrad;
3. Przedstawienie porządku obrad;
4. Analiza wyników z działalności gminnych jednostek organizacyjnych za 2017 rok;
5. Analiza wykorzystania środków (dotacji) z budżetu Gminy Otmuchów udzielonych dla stowarzyszeń i organizacji pozarządowych w 2017 r.
6. Sprawy różne i wolne wnioski;
7. Zamknięcie obrad.

Porządek obrad został odczytany, przegłosowany i przyjęty – za .., 0 przeciw, 0 wstrzymało się.

Ad 4.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z materiałami złożonymi przez:

- a) Urząd Miejski w Otmuchowie;
- b) Miejsko Gminny Dom Kultury w Otmuchowie;
- c) Dom Kultury Zamek w Otmuchowie;
- d) Otmuchów PS Energetyka Odnawialna Spółka z o.o.;
- e) Ośrodek Pomocy Społecznej w Otmuchowie;
- f) Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o. w likwidacji;
- g) Zespół Obsługi Szkolnictwa w Otmuchowie;
- h) Gospodarstwo Komunalne w Otmuchowie.

ad.a) Urząd Miejski w Otmuchowie przedłożył

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. Bilans na dzień 31.12.2017r.
3. Rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym na dzień 31.12.2017r.
4. Zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień 31.12.2017r.
5. Informację z działalności Urzędu Miejskiego w Otmuchowie w 2017r.

W trakcie posiedzenia w/w materiały domówił w szczegółach Skarbnik Miasta.

Komisja przyjęła te materiały wraz z objaśnieniami Skarbnika Miasta bez zastrzeżeń – jednogłośnie.

ad.b) Miejsko Gminny Dom Kultury w Otmuchowie przedłożył

1. Sprawozdanie z działalności za 2017 rok
2. Bilans jednostki z załącznikami sporządzony na 31.12.2017r.
3. Rachunek zysków i strat sporządzony na 31.12.2017r.
4. Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2017 rok
5. Informacje o kosztach i przychodach w 2017 roku
6. Informacja o kosztach i dochodach w 2017 roku
7. Wykonanie założonego planu przychodów i kosztów
8. Opis majątku trwałego i jego wartość netto

9. Rozliczenie dotacji podmiotowej udzielonej z budżetu Gminy Otmuchów

Miejsko – Gminny Dom Kultury w Otmuchowie:

- wspiera i rozwija amatorski ruch artystyczny
- organizuje cykliczne imprezy i wystawy
- przeprowadza różnego rodzaju konkursy
- organizuje koncerty, warsztaty muzyczne, występy artystyczne itp.
- prowadzi zajęcia edukacyjne
- realizuje projekty
- prowadzi biblioteki i kino
- prowadzi działalność rekreacyjną
- współpracuje ze szkołami, przedszkolami, Kołami Gospodyń Wiejskich, Radami Sołeckimi, twórcami ludowymi, Związkiem Emerytów i Rencistów oraz Klubem Sportowym Czarni.

Komisja, po zapoznaniu się ze Sprawozdaniem z działalności Miejsko – Gminnego Domu Kultury za 2017 rok, ocenia tę działalność pozytywnie.

Z bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego wynika, że MGDK w Otmuchowie zakończył swoją działalność w 2017 roku z niedoborem w wysokości -11 891,14 (w 2016r. niedobór wynosił -6 800,83 zł.)

Ze struktury kosztów wynika, że 66,02% to koszty osobowe, ich udział w porównaniu do roku poprzedniego wzrósł o 1,06%. Dla tej instytucji znaczący udział kosztów osobowych w kosztach ogółem przyjęty jest za prawidłowy. Natomiast wzrosło zużycie energii i wody o 12 162,83 zł. do kwoty 26 204,77 zł. tj. wzrost o 86,62% z materiałów wynika, że woda do basenu kosztowała 13 557,93 zł. W zeszłorocznym wykazie kosztów basenu, koszt ogółem wynosił 25 369,67 zł., a w 2017r. wzrósł do kwoty 36 630,59 zł. tj. wzrost o 44,38% . Znaczącym jest koszt osobowy ratowników w relacji do przychodu ze sprzedaży, najprawdopodobniej biletów na basen.

Wnioski podobne jak w zeszłym roku, a mianowicie:

Brak wyodrębnienia basenu, a co za tym idzie poniesionych kosztów związanych z jego utrzymaniem. Informacja nt przychodu ze sprzedaży określonej „Basen” w wysokości 3 655,07 zł. w porównaniu tylko do umów zleceń (ratowników) 17 103,00 zł., bez zużytej wody pozwala ocenić tę działalność jako nieopłacalną. Nie jest wiadomym, w jakiej części z przedmiotowej dotacji 450 000 zł. było przypisane basenowi.

Wniosek Komisji, aby:

1. MGDK w Otmuchowie rozdzielał koszty działalności na działy czy sekcje, czyli na miejsca ich powstawania, aby precyzyjniej zarządzać ich potrzebami w celu podziału otrzymywanej dotacji przedmiotowej.

Komisja wniosek przyjęła jednogłośnie

ad.c) Dom Kultury Zamek w Otmuchowie przedłożył następujące materiały:

1. Sprawozdanie z działalności za 2017r.
2. Sprawozdanie finansowe z bilansem i rachunkiem zysków i strat sporządzone na dzień 31.12.2017r.
3. Informacje dodatkowe do sprawozdania finansowego za 2017 roku

W sprawozdaniu z działalności w 2017 roku Dom Kultury Zamek w Otmuchowie bardzo szczegółowo opisał operacje gospodarcze, przychody z nich i koszty

W strukturach Domu Kultury Zamek w Otmuchowie mieści się:
Gościniec Zamek

Restauracja na Zamku

Sprawozdanie z działalności za 2017 rok przedłożone Komisji Rewizyjnej przedstawia szczegółowo, co i kiedy zorganizowano, w zakresie działalności kulturalnej, gastronomicznej i hotelowej. Działalność w/w rozpisana została na poszczególne miesiące, ale nie przedstawia stopnia wykorzystania bazy hotelowej ani gastronomicznej.

Brak w sprawozdaniu także informacji na temat:

1. ilości pokoi - 1, 2 i więcej osobowych oraz stanu wykorzystania bazy hotelowej
2. kosztów przypisanych do struktury Domu Kultury Zamek,

Ocena

1. Wynik w drugim roku działalności jest dodatni i wynosi 26 586,28 zł. (w poprzednim w wysokości 55 277,00 zł.), środki pieniężne na rachunkach i w kasie 61 715,74 zł., wzrost o 23 767,18 zł. z kwoty 37 948,56 zł. w ubiegłym roku.
2. Przy dotacji budżetowej 266 000,00 zł. o 16 000,00 zł., wyższej od dotacji z ubiegłego roku, przychody działalności operacyjnej wzrosły o 155 313,66 zł., a koszty działalności operacyjnej wzrosły o 224 973,28 zł. , który to wzrost kosztów wyprzedził przychód o 69 659,62 zł., co wpłynęło na wynik działalności operacyjnej zakończonej niedoborem - 18 782,25 zł.
3. Pozostała działalność operacyjna wpłynęła pozytywnie na końcowy wynik finansowy Domu Kultury „Zamek” w Otmuchowie, który wyniósł 26 586,28 zł.
4. Dom Kultury Zamek w Otmuchowie w pierwszym roku został dofinansowany z budżetu gminy kwotą 250 000 zł osiągając wynik dodatni w kwocie 55 277,00 zł., czyli na pokrycie kosztów działalności wydano 194 723,00 zł. tj. 20,78% kosztów ogółem, natomiast w drugim roku działalności została dofinansowana z budżetu gminy kwotą 266 000 zł osiągając wynik dodatni w kwocie 26 586,28 zł., czyli na pokrycie kosztów działalności wydano 239 413,72 zł. tj. 20,61%.

Wniosek, aby:

Dom Kultury Zamek w Otmuchowie rozliczał koszty działalności: kulturalnej, gastronomicznej i hotelowej, przypisując je do źródła ich powstania.

Komisja wniosek przyjęła jednogłośnie

ad.d) Otmuchów PS Energetyka Odnawialna Sp.z o.o. przedłożyła następujące materiały:

1.
 1. Uchwała Zarządu nr 1/2018 z dnia 20.03.2018r.
 2. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
 3. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2017 – 31.12.2017r.
 4. Bilans na dzień 31 grudnia 1017 roku
 5. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Komisja nie otrzymała Sprawozdania Zarządu z działalności za okres objęty sprawozdaniem finansowym.

Ocena

Spółka kolejny rok zakończyła swoją działalność ze stratą:

- w 2016 roku -2 079,20 zł.,
- w 2017 roku -4 739,80 zł.

Spółka w „Dodatkowych informacjach i objaśnieniach” w pkt.7 wyjaśnia cyt.”Stratę powstałą, obejmującą okres od dnia 01.01.2017 roku do dnia 31.12.2017 roku w Otmuchów PS Energetyka Odnawialna Sp.z o.o. w wysokości -4.739,80 zł. – pokryć z przyszłych zysków.”

Zobowiązania Spółki przewyższają wartość funduszy Spółki, których nie ma.

Lakoniczne stwierdzenie o pokryciu straty przyszłymi zyskami, bez znajomości strategicznych planów, Komisja nie może dokonać merytorycznej oceny przyszłości Spółki.

Komisja nie poznała żadnego ze Sprawozdań z działalności Zarządu tak za 2017 jak i 2016 rok.

Zarząd Spółki w Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego w pkt.3) informuje, że nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności w okresie najbliższych 12 miesięcy, pod warunkiem dokapitalizowania przez wspólników.

Wniosek

Komisja wnosi o przedstawienie planu działalności Spółki, formy dokapitalizowania, o który to informuje Spółka materiałach do bilansu (aport, zwiększenie wartości udziałów – dopłata gotówką, zwiększenie ilości wspólników lub inne) oraz sprawozdania z działalności Zarządu za lata 2016 i 2017 Komisja wniosek przyjęła jednogłośnie

ad.e) Ośrodek Pomocy Społecznej w Otmuchowie przedłożył:

Informację z działalności Ośrodka Pomocy Społecznej w Otmuchowie w 2017r.

Komisja zapoznała się z przedłożonym materiałem oraz miała możliwość zapoznania się z „Oceną zasobów pomocy społecznej za 2017 rok”, która to ocena została przyjęta przez Radnych Rady Miejskiej na XXXIV sesji, w dniu 24 kwietnia 2018 roku, bez zastrzeżeń.

W takim stanie rzeczy Komisja nie wnosi uwag do przedłożonych, przez Ośrodek Pomocy Społecznej, materiałów.

ad.f) Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp.z o.o. w likwidacji przedłożyło:

- a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- b) rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym
- c) bilans na dzień 31.12.2017r.
- d) dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania

Proces likwidacyjny Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. rozpoczął się w dniu 30.10.2017r. Czas trwania działalności spółki jest ograniczony do czasu zamknięcia likwidacji. Jak wynika ze sprawozdania finansowego, majątek spółki oszacowany wg wartości księgowych pozwala na finansowanie kosztów likwidacji ze środków spółki.

Wszystkie informacje, które w istotny sposób wpływają na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy zostały zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego sporządzonego za okres od 30.10.2017r. do 31.12.2017r.

Jedyną uwagę, jaką Komisja miała to, że na dzień rozpoczęcia likwidacji spółka była obowiązana składniki kapitału własnego połączyć w jeden kapitał podstawowy, co spółka dokonała, ale nie zmniejszyła go o udziały własne, jak to wynika z art.36 ust.3 pkt.2 ustawy o rachunkowości. Do pozostałych materiałów przedłożonych Komisja nie wnosi uwag.

ad.g) Oświatowe jednostki organizacyjne przedłożyły:

- a) bilans jednostki z załącznikami sporządzony na 31.12.2017r.
- b) rachunek zysków i strat sporządzony na 31.12.2017r.
- c) zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzony na 31.12.2017r.

Na podstawie w/w materiałów Przewodniczący Komisji przygotował zestawienie danych w przeliczeniu na ucznia

Łączny koszt działalności operacyjnej wszystkich oświatowych jednostek organizacyjnych, włącznie z Zespołem Obsługi Szkolnictwa, w 2017 roku wyniósł 17 865 772,24 zł.

W załączeniu rozliczenie na 1 ucznia i na 1 przedszkolaka.

Daje się zauważyć, że wynagrodzenia i pochodne to w kosztach działalności operacyjnej: w Mesznie 93,07% (w 2016r. było 94,05%), w Maciejowicach 92,57% (2016r. - 94,71%), w Wójcicach 91,93% (2016r. - 92,37%), w Grądach 87,16% (2016r. - 92,15%), w Jarnoławie 87,39%

(2016r. - 87,63%), Kałkowie 81,40% (2016r. - 83,84%), w Szk.Podst.w Otmuchowie 87,96% (2016r. - 89,21%), w Zespole Szkół w Otmuchowie 87,25% (2016r. - 87,80%), w Przedszkolu w Jasienicy Górnej 72,36% (2016r. - 82,62%), w Zespole Przedszkoli w Otmuchowie 77,19% (2016r. - 77,77%) i w ZOSz.65,97% (2016r. - 56,03%), a razem w jednostkach oświatowych średni wskaźnik wynosi 84,71% (2016r. - 85,99%).

W załączeniu rozliczenie całość wydatków działu 801 Oświata i Wychowanie w podziale na rodzaje działalności w tym dziale.

ad.h) Gospodarstwo Komunalne w Otmuchowie – materiały, jakie dostarczono to:

- a) bilans jednostki z załącznikami sporządzony na 31.12.2017r.
- b) rachunek zysków i strat sporządzony na 31.12.2017r.
- c) zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzony na 31.12.2017r.

Brak wprowadzenia do sprawozdania finansowego oraz dodatkowych informacji i objaśnień.

Z bilansu, rachunku zysków i strat oraz z zestawienia zmian w funduszu własnym na dzień 31.12.2017r. wynika, że:

Aktywa Gospodarstwa Komunalnego to:

aktywa trwale, Gospodarstwa Komunalnego **to tylko urządzenia techniczne i maszyny**, których wartość netto w bilansie wynosi 1 073,77 (w 2016r. - 4 115,54 zł.)!!!, zmalały w ciągu roku o 3 041,77 zł.

aktywa obrotowe to wartość 162 906,66 zł. z czego 123 709,26 zł.; 75,94% to należności, zaś 23,05% to środki pieniężne w kwocie 37 547,55 zł., pozostałe 1 649,85 zł.; 1,01% to zapasy materiałów.

suma aktywów wynosi 163 980,43 zł. i jej struktura to: 0,65% aktywów trwałych i 99,35% aktywów obrotowych.

Pasywa Gospodarstwa Komunalnego to:

fundusze własne, Gospodarstwa Komunalnego to 26 625,24 zł. (suma funduszu własnego i wyniku z działalności jednostki).

zobowiązania to wartość 134 440,91 zł., z czego depozytowe wynoszą 36 733,27 zł.; 27,32% , a pozostałe zobowiązania to 97 707,64 zł.; 72,67%.

fundusze specjalne to wartość 2 914,28 zł. - ZFŚS

suma pasywów wynosi 163 980,43 zł. i jej struktura to: 16,23% (w 2016r. - 24,03%) fundusze własne, 81,99% zobowiązania i 1,78% to ZFŚS.

Rachunek zysków i strat

Gospodarstwo Komunalne ze swojej działalności w 2017r. osiągnęło stratę w wysokości -1 593 393,64 zł. (w 2016r. strata -1 269 678,70 zł., w 2015r. strata -1 121 613,98 zł.).

Niepokojący jest fakt, że należności z tytułu czynszów i dzierżaw wynoszą tak naprawdę 264 731,52 zł. dokonane odpisy aktualizujące powodują ich obniżenie..

Miarą wartości jednostki jest wartość aktywów netto. Ich niska wartość (maszyny i urządzenia) wpływa na wartość kosztów osobowych, które w kosztach działalności operacyjnej wynoszą 64,78% (w 2016r. - 63,72%), przy usługach obcych 18,57% i materiałach z energią 15,62%.

W strukturze funduszy własnych ważna jest różnica pomiędzy funduszem podstawowym, wniesionym do jednostki, a funduszem samofinansowania, czyli pochodzącym z nadwyżek z działalności

gospodarczej i przeznaczonym na rozwój. Gospodarstwo Komunalne nie posiada nadwyżek bilansowych, ale majątek trwały, bardzo niski, jest sfinansowany funduszem własnym. Należności natomiast, w pełni pokrywają zobowiązania jednostki. Analizując źródła finansowania tego majątku widzimy, iż jest on finansowany głównie zobowiązaniami.

Ocena wyników

Niska wartość urządzeń technicznych i maszyn

Wysokie koszty osobowe

Wysoki odpis aktualizacyjny należności

Komisja wnioskuję podobnie jak w roku poprzednim

Wniosek

1. Dokonać niezbędnych zakupów urządzeń i maszyn ograniczających wkład czynnika ludzkiego
2. Kontynuowanie skutecznego działania windykacyjnego w stosunku do osób zalegających za czynsze i dzierżawy
3. Dokonać weryfikacji odpisów aktualizujących w kierunku sprawdzenia powodu ich odpisu i podziału na:
 - przedawnione
 - nieprzedawnione

Komisja wnioski przyjęła jednogłośnie

Ad 5.

W przyjętym porządku posiedzenia Komisji jest „Analiza wykorzystania środków (dotacji) z budżetu Gminy Otmuchów udzielonych dla stowarzyszeń i organizacji pozarządowych w 2017 roku”.

Sprawozdanie z realizacji programu współpracy z organizacjami pożytku publicznego za 2017 rok, przedłożone przez Burmistrza Otmuchowa, zostało przyjęte bez uwag przez stałe Komisje Rady Miejskiej i bez uwag przez Radę Miejską na XXXII sesji Rady Miejskiej w dniu 21.02.2018r.

Przedmiotem współpracy Gminy Otmuchów z organizacjami pożytku publicznego było zlecenie wykonywania zadań publicznych w następujących obszarach:

1. Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej
2. Pomocy społecznej
3. Wypoczynku dzieci i młodzieży, turystyki oraz krajoznawstwa.

Określono potrzeby społeczne i sposób ich zaspokajania

Realizacja zadań przebiegła zgodnie z założeniami programowymi rocznego Programu współpracy Gminy Otmuchów na 2017 rok z organizacjami wymienionymi w art.3 ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Program został zrealizowany w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2017 roku.

Na realizację Programu w 2017 roku przeznaczono łącznie kwotę 320 505 złotych i sfinansowano 10 zadań zgodnie z procedurami określonymi w ustawie.

W takim stanie rzeczy Przewodniczący Komisji Rewizyjnej zawniósował do członków Komisji o uznanie za bezprzedmiotowe realizowanie tego punktu, z uwagi na przyjęcie w/w sprawozdania przez Radę Miejską na XXXII sesji Rady Miejskiej..

Wniosek został poddany pod głosowanie i został przyjęty jednogłośnie.

Ustawa z dnia 24.04.2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w art.5a ust.3 określa cyt. ”Organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz

opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni.”

To już drugi raz z rzędu Komisja pomija Analizę wykorzystania środków (dotacji) z budżetu Gminy Otmuchów udzielonych dla stowarzyszeń i organizacji pozarządowych, raz w 2016 roku, a drugi raz w 2017 roku., pomimo ustalonego i znanego terminu tej analizy w zatwierdzonym przez Radę Miejską Planie pracy Komisji Rewizyjnej.

Komisja wnioskuję do Przewodniczącego Rady Miejskiej w Otmuchowie, aby w przyszłości taka sytuacja nie miała miejsca.

Ad 6.

Nie było.

Ad 7.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej zamknął posiedzenie Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Otmuchowie w dniu 27 kwietnia 2018 r.

Na tym zakończono protokół.

/Protokołowała J. Wiktorowska/

1. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej -
Tadeusz Napora
2. Zastępca Przewodniczącego -
Janusz Gitlar
3. Członek -
Anna Ludwa
4. Członek -
Zbigniew Górski
5. Członek -
Sylwester Łucki