

**Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Okonku
o wykonaniu budżetu Gminy Okonek za 2014 rok**

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Halina Peczyńska – przewodnicząca komisji,
2. Konrad Kopkiewicz – członek komisji,
3. Sebastian Korzeniowski – członek komisji,
4. Bernard Kroll – członek komisji,
5. Grażyna Węglowska – członek komisji,

na posiedzeniu w dniu 6 maja 2015 roku dokonała analizy z wykonania budżetu za 2014 rok. Kontrolując i opiniując wykonanie budżety komisja zapoznała się z:

- 1) uchwałą budżetową na 2014 rok oraz uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi budżet,
- 2) informacją z wykonania budżetu za I półrocze,
- 3) informacją o stanie mienia komunalnego,
- 4) dokumentacją księgową,
- 5) sprawozdaniem finansowym,
- 6) opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

Ponadto Komisja Rewizyjna szczegółowo analizowała wykonanie budżetu w poszczególnych jednostkach organizacyjnych takich jak: Zespół Obsługi Placówek Oświaty, Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej (w zakresie otrzymanej dotacji), Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Okoneckie Centrum Kultury, ponieważ stanowiły one główne tematy sesji:

- sesja nr IX z dnia 31 marca 2015 r.
- sesja nr X z dnia 28 kwietnia 2015 r.

Dodatkowo komisja wysłuchała wyjaśnień Skarbnika Miasta i Gminy Janusza Mliczaka.

Komisja Rewizyjna stwierdza co następuje:

Uchwalenie budżetu na 2014 rok

Budżet na 2014 rok został uchwalony przez Radę Miejską na posiedzeniu w dniu 27 grudnia 2013 r. uchwałą budżetową nr LIV/298/2013 i obejmował:

- | | |
|--|------------------|
| 1. dochody budżetowe ogółem w kwocie - | 25 871 645,00 zł |
| - w tym: | |
| a) dochody bieżące - | 25 796 645,00 zł |
| b) dochody majątkowe - | 75 000,00 zł |
| 2. wydatki budżetowe ogółem w kwocie - | 28 530 031,00 zł |
| - w tym: | |
| a) wydatki bieżące - | 24 886 557,00 zł |
| b) wydatki majątkowe - | 3 643 474,00 zł |
| 3. deficyt budżetowy w kwocie - | 2 658 386,00 zł |

W okresie do 31 grudnia 2014 roku Rada Miejska w Okonku dokonała zmian w budżecie następującymi uchwałami:

- LVII/310/2014 z 28 stycznia 2014 r.
- LVIII /313/2014 z 25 lutego 2014 r.

- LVIX/321/2014 z 25 marca 2014 r.
- LX/332/2014 z dnia 29 kwietnia 2014 r.
- LXI/346/2014 z 27 maja 2014 r.
- LXII/351/2014 z 24 czerwca 2014 r.
- LXIII/361/2014 z 30 lipca 2014 r.
- LXIV/377/2014 z 2 września 2014 r.
- LXVI/382/2014 z 30 września 2014 r.
- LXVII/387/2013 z 28 października 2014 r.
- LXVIII/394/2014 z 14 listopada 2014 r.
- IV/7/2014 z 17 grudnia 2014 r.

Burmistrz Okonka dokonał również zmian w budżecie następującymi zarządzeniami:

- 10/2014 z 30 stycznia 2014 r.
- 30/2014 z 31 marca 2014 r.
- 53/2014 z 19 maja 2014 r.
- 69/2014 z 30 czerwca 2014 r.
- 76/2014 z 7 lipca 2014 r.
- 104/2014 z 10 września 2014 r.
- 113/2014 z 8 października 2014 r.
- 134/2014 z 26 listopada 2014 r.
- 136/2014 z 1 grudnia 2014 r.
- 141/2014 z 10 grudnia 2014 r.
- 147/2014 z 22 grudnia 2014 r.

Głównym powodem zmian dokonanych uchwałami i zarządzeniami było:

- zmieniająca się wielkość dotacji i subwencji otrzymanych od państwa, których dysponentem jest Wojewoda Wielkopolski oraz subwencji – Minister Finansów,
- dostosowanie struktury wydatków do faktycznych potrzeb działalności jednostek organizacyjnych (przeniesienie planowanych wydatków w planach finansowych poszczególnych jednostek na podstawie wniosków składanych przez dyrektorów i kierowników),
- realizacja koniecznych zadań jednostek, nieprzewidzianych na etapie planowania budżetu,
- realizacja zadania inwestycyjnego „budowa hali widowiskowo-sportowej w Lotyniu”,

Wymienione zmiany spowodowały ustalenie nowych kwot w budżecie Gminy Okonek na dzień 31 grudnia 2014 roku i przedstawiał się następująco:

- | | |
|---------------------------------|------------------|
| 1. dochody budżetowe w kwocie - | 30 460 067,69 zł |
| - w tym: | |
| a) dochody bieżące - | 29 270 466,82 zł |
| b) dochody majątkowe - | 1 189 600,87 zł |
| 2. wydatki budżetowe w kwocie - | 33 118 453,69 zł |
| - w tym: | |
| a) wydatki bieżące - | 28 057 597,58 zł |
| b) wydatki na inwestycje - | 5 060 856,11 zł |
| 3. planowany deficyt w kwocie - | 2 658 386,00 zł |

Wykonanie budżetu:

1. Dochody

Z analizy realizacji dochodów budżetowych ogółem wynika, iż dochody zostały wykonane w kwocie – 30.220.021,20 zł, co stanowi 99,21% kwoty planowanej. Dochody własne planowano na kwotę 12.450.433,87 zł z czego wpływy wykonano w wysokości 12.429.987,59 zł, co stanowi 99,84% planu. Planowane dochody bieżące wynosiły po zmianach 29.270.466,82 zł, natomiast ich wykonanie wyniosło 29.310.929,07 zł. Dochody majątkowe ustalone w budżecie w wysokości 1.189.600,87 zł, zostały zrealizowane na poziomie 909.092,13zł.

Wykonanie dochodów własnych w 2014 roku należy ocenić pozytywnie ze względu na wyższe wykonanie w odniesieniu do roku poprzedniego o kwotę 829.867,62 zł.

Wzrost dochodów budżetowych spowodowany jest wzrostem dotacji i subwencji oraz bardzo korzystnym wzrostem poziomu własnych dochodów bieżących.

2. Wydatki

Komisja Rewizyjna oceniając realizację wydatków wskazała, że plan przewidywał 33.118.453,69 zł, a zrealizowano go w kwocie 31.804.359,64 zł, co stanowi 96,03% ogółu planowanych wydatków. Na wydatki bieżące zaplanowano 28.057.597,58 zł i zrealizowano je w kwocie 26.828.654,59 zł, co stanowi 95,62% ogółu planu. Wydatki inwestycyjne planowano na poziomie 5.060.856,11 zł, a wykonano w kwocie: 4.975.705,05 zł, co stanowi 98,32%. Analizując sprawozdanie z wykonania budżetu komisja stwierdza, że stopień wykonania jest niższy od planowanych wydatków.

Planowany deficyt na koniec 2014 roku stanowił kwotę 2.658.386,00 zł. W okresie 2014 roku wystąpił deficyt budżetowy w kwocie 1 584 338,44 zł co oznacza wynik korzystniejszy od zakładanego rezultatu końcowego o kwotę 1 074 047, 56 zł. Korzystniejszy wynik końcowy, który jest niższy od planowanego deficytu był możliwy poprzez odpowiednie zastosowanie w praktyce zasady ostrożnego planowania budżetowego.

3. Sprawozdanie finansowe

Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (..) dla budżetów JST, jednostek budżetowych (...) sprawozdanie finansowe składa się z:

1. Bilansu z wykonania budżetu Gminy Okonek, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 3.802.473,04 zł. Jest w nim zawarta informacja o posiadanych środkach pieniężnych w wysokości 3.499.080,78zł, należnościach i rozliczeniach w wysokości 303.392,26zł. Po stronie pasywów budżet zawiera informację o zobowiązaniach Gminy Okonek w wysokości 8.871.097,68zł, aktywach netto budżetu w kwocie „-„ 5.684.981,64 zł, na które składa się skumulowany wynik budżetu tj. deficyt w kwocie 5.783.350,40 zł i wynik wykonania budżetu analizowanego roku. Jako inne pasywa w wysokości 616,357,00zł wykazano środki finansowe stanowiące część oświatową subwencji ogólnej dla gmin przekazana w miesiącu grudniu 2014 roku z przeznaczeniem na finansowanie wydatków w zakresie oświaty w miesiącu styczniu 2015 roku. Wydatki niewygasające w kwocie 1.682.707,20 zł zostały wykazane zgodnie z podjętymi przez Radę Miejską uchwałami.

Komisja Rewizyjna skonfrontowała dane zawarte w bilansie z wykonania budżetu z danymi zawartymi w sprawozdaniu z wykonania budżetu (w zakresie bieżącego deficytu gminy) oraz z zapisami księgowymi (wydruk obrotów i sald kont syntetycznych budżetu w zakresie skumulowanego wyniku budżetu i wyniku bieżącego) i stwierdza, że nie ma w nich rozbieżności. Wobec tego bilans z wykonania budżetu został sporządzony w sposób rzetelny

i jasno odzwierciedla stan finansów Gminy Okonek pod względem zaciągniętych kredytów (konieczność rozwagi przy uruchamianiu nowych źródeł finansowania deficytu). Bilans wykonania budżetu zawiera dodatkowe wyjaśnienia.

4. Wieloletnia prognoza finansowa

Wieloletnia Prognoza Finansowa uchwalona Uchwałą Nr LIV/297/2013 z 27.12.2013 r. (zmieniona Uchwałą Nr LXIII/362/2014 z dnia 30.07.2014 r. oraz Zarządzeniami Burmistrza Nr 27/2014 z dnia 26.03.2014 r. i 10/2014 z dnia 01.10.2014 r.) obejmująca lata 2014 – 2028 na koniec roku 2014 przedstawiała się następująco:

- dochody w wysokości 29.214.872,14 zł
- wydatki w wysokości 31.873.258,14 zł
- deficyt 2.658.386,00 zł
- zadłużenie na koniec roku 2014 w wysokości 8.869.109 zł.

5. Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego miasta i gminy Okonek zostało zaopiniowane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu. Opinia ta została wyrażona w uchwale nr SO-0954/43/14/Pi/2015 z dnia 28 kwietnia 2015 r. Skład Orzekający wyraził opinię pozytywną z uwagą przedstawioną w części IV uzasadnienia. Skład Orzekający wskazał, iż należy zweryfikować, czy przedstawiona informacja o stanie mienia komunalnego odzwierciedla stan faktyczny mienia Gminy Okonek, ponieważ niektóre dane zawarte w informacji są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań, natomiast pozostałe są niesprawdzalne. Komisja Rewizyjna stwierdziła, iż powyższa uwaga była również wskazana odnośnie informacji o stanie mienia komunalnego w roku 2013. Sytuacja ta będzie występować jeszcze przez kilka najbliższych lat, pomimo podjętych działań zmierzających do zewidencjonowania posiadanego mienia.

6. Informacja o stanie mienia komunalnego

Ogółem sprzedano 5 nieruchomości na kwotę 29.025,20zł. Jest to ponad czterokrotnie mniejsza kwota niż w poprzednim roku sprawozdawczym (118.751,91 zł). Spadek sprzedaży nieruchomości spowodowany jest tym, iż mniejsze jest zainteresowanie kupnem nieruchomości gminnych, poza tym część działek przeznaczonych do sprzedaży zostanie uzbrojonych w celu podniesienia ich wartości.

7. Kredyty

W 2014 roku uchwałą Rady Miejskiej w Okonku Nr LXI/347/2014 z dnia 27 maja 2014 r. zaciągnięto kredyt długoterminowy w kwocie 2.442.386,00 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu. Rozpoczęcie spłaty rat kapitałowych od 2019 roku.

8. Kontrole przeprowadzone przez Komisję Rewizyjną

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Okonku przeprowadziła kontrolę w zakresie gospodarki finansowej Przedszkola Miejskiego im. Marii Konopnickiej w Okonku za 2014 rok. W wyniku przeprowadzonej kontroli, po dokonaniu analizy dokumentów komisja stwierdziła że:

- 1) składki na ZUS i PZU są odprowadzane w sposób prawidłowy,
- 2) odprawy jubileuszowe i dodatki jubileuszowe są płacone terminowo,
- 3) zakup opału został dokonany w sposób właściwy tj., na podstawie zapytania o cenę. Kwota zakupu w wysokości 35.116,15 zł jest zgodna z przedstawionymi fakturami,

- 4) inne wydatki rzeczowe tj. zakup materiałów i wyposażenia jest udokumentowany fakturami,
- 5) wszystkie osoby zatrudnione w placówce posiadają odpowiednie kwalifikacje,
- 6) delegacje pracowników są rozliczane w sposób prawidłowy,
- 7) dokumentacja finansowa kontrolowanej jednostki pod względem formalnym i merytorycznym jest prowadzona w sposób prawidłowy.

WNIOSKI

Zdaniem Komisji Rewizyjnej realizacja dochodów stanowiących 99,21% planu i wydatków 96,03% planu świadczy o zrównoważonej gospodarce gminy. Wobec powyższego komisja pozytywnie oceniła stopień wykonania zaplanowanych dochodów i wydatków.

Wykonanie dochodów własnych w 2014 roku należy ocenić pozytywnie ze względu na wyższe wykonanie bezwzględne w odniesieniu do analogicznego okresu poprzedniego o kwotę 829.867,62 zł. Pozytywna ocena wynika także z faktu uzyskania w analizowanym okresie wyższego wskaźnika udziału dochodów własnych w dochodach budżetu ogółem o 0,94 pp. w stosunku do wskaźnika z 2013 roku. Biorąc pod uwagę powyższą analizę, należy stwierdzić stabilizację realizacji dochodów własnych w kolejnych latach budżetowych.

Obecnie trwa uzupełnienie ewidencji mienia komunalnego, co spowoduje bardziej czytelną prezentację składników majątkowych gminy.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:

przewodnicząca - **Halina Peczyńska**

Halina Peczyńska
.....

członek komisji - **Konrad Kopkiewicz**

Konrad Kopkiewicz
.....

członek komisji - **Sebastian Korzeniowski**

Sebastian Korzeniowski
.....

członek komisji - **Bernard Kroll**

Bernard Kroll
.....

członek komisji - **Grażyna Węglowska**

Grażyna Węglowska
.....