

Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Okonku o wykonaniu budżetu Gminy Okonek za 2016 rok

Komisja Rewizyjna w składzie:

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

na posiedzeniu w dniu 8 maja 2017 roku dokonała analizy z wykonania budżetu za 2016 rok.

Kontrolując i opiniując wykonanie budżety komisja zapoznała się z:

- 1) uchwałą budżetową na 2016 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: Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej (w zakresie otrzymanej dotacji), Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Okoneckie Centrum Kultury, ponieważ stanowiły one główne tematy XXXVIII sesji z dnia 28 marca 2017 r. Dodatkowo komisja wysłuchała wyjaśnień Skarbnika Miasta i Gminy Janusza Mliczaka.

Komisja Rewizyjna stwierdza co następuje:

Uchwalenie budżetu na 2016 rok

Budżet na 2016 rok został uchwalony przez Radę Miejską na posiedzeniu w dniu 28 grudnia 2015 r. uchwałą budżetową nr XIX/131/2015 i obejmował:

- | | |
|--|------------------|
| 1. dochody budżetowe ogółem w kwocie - | 26 111 761,00 zł |
| - w tym: | |
| a) dochody bieżące - | 26 060 761,00 zł |
| b) dochody majątkowe - | 51 00,00 zł |
| 2. wydatki budżetowe ogółem w kwocie - | 27 442 051,00 zł |
| - w tym: | |
| a) wydatki bieżące - | 25 034 969,18 zł |
| b) wydatki majątkowe - | 2 407 081,82 zł |
| 3. deficyt budżetowy w kwocie - | 1 330 290,00 zł |

W okresie do 31 grudnia 2016 roku Rada Miejska w Okonku dokonała zmian w budżecie następującymi uchwałami:

- XX/140/2016 z 26 stycznia 2016 r.
- XXI /146/2016 z 8 lutego 2016 r.
- XXII /147/2016 z 23 lutego 2016 r.
- XXIII/151/2016 z 24 marca 2016 r.
- XXIV/155/2016 z dnia 26 kwietnia 2016 r.
- XXV/164/2016 z 31 maja 2016 r.
- XXVI/167/2016 z 28 czerwca 2016 r.
- XXVII/172/2016 z 03 sierpnia 2016 r.
- XXVIII/176/2016 z 31 sierpnia 2016 r.
- XXIX/183/2016 z 13 września 2016 r.
- XXX/184/2016 z 27 września 2016 r.
- XXXI/189/2016 z 07 października 2016 r.
- XXXII/192/2016 z 25 października 2016 r.
- XXXIII/199/2016 z 29 listopada 2016 r.

Burmistrz Okonka dokonał również zmian w budżecie następującymi zarządzeniami:

- 23/2016 z 31 marca 2016 r.
- 30/2016 z 28 kwietnia 2016 r.
- 44/2016 z 30 czerwca 2016 r.
- 56/2016 z 16 sierpnia 2016 r.
- 60/2016 z 29 sierpnia 2016 r.
- 82/2016 z 27 października 2016 r.
- 96/2016 z 13 grudnia 2016 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.

Wymienione zmiany spowodowały ustalenie nowych kwot w budżecie Gminy Okonek na dzień 31 grudnia 2016 roku, które przedstawiają się następująco:

1. dochody budżetowe w kwocie - 35 332 187,37 zł
 - w tym:
 - a) subwencja oświatowa - 7 711 056,00 zł
 - b) część wyrównawcza subwencji ogólnej- 50 838,0 zł
 - c) dotacje celowe na zadania własne - 2 281 612,21zł
 - d) dotacje na zadania realizowane z zakresu administracji zlecone - 10 098 777,00 zł

2. wydatki budżetowe w kwocie -	38 663 477,37 zł
w tym:	
a) wydatki bieżące -	32 965 706,00 zł
b) wydatki na inwestycje -	5 697 771,37 zł
3. planowany deficyt w kwocie -	3 331 290,00 zł

Wykonanie budżetu:

1. Dochody

Z analizy realizacji dochodów budżetowych ogółem wynika, iż dochody zostały wykonane w kwocie – 35 001.531,56 zł, co stanowi 99,06% kwoty planowanej. Dochody własne planowano na kwotę 12 256.616,00 zł, co stanowi 99,33% planu.

Wykonanie dochodów własnych w 2016 roku było niższe od analogicznego okresu poprzedniego o kwotę 1 059 121,52 zł. Zmiana obserwowanej tendencji jest wypadkową wielu czynników kształtujących dochody w poszczególnych źródłach ich realizacji. Istotny wpływ na obserwowaną zmianę miało między innymi zrealizowanie niższych wpływów z tyt. dochodów majątkowych stanowiących dofinansowanie ze środków budżetu Unii Europejskiej, dochodów ze sprzedaży składników majątkowych, dochodów z tyt. podatku rolnego, dochodów z tyt. podatku od nieruchomości oraz udziału w podatku dochodowym od osób prawnych.

2. Wydatki

Komisja Rewizyjna oceniając realizację wydatków wskazała, że plan przewidywał 38 663.477,37 zł, a zrealizowano go w kwocie 36 608 455,00 zł, co stanowi 94,68% ogółu planowanych wydatków. Na wydatki bieżące zaplanowano 32 965 706,00 zł i zrealizowano je w kwocie 31 335 690,02 zł, co stanowi 95,06% ogółu planu. Wydatki inwestycyjne planowano na poziomie 5 697 771,37 zł, a wykonano w kwocie: 5 272 764,98 zł, co stanowi 92,54%. Analizując sprawozdanie z wykonania budżetu komisja stwierdza, że stopień wykonania jest niższy od planowanych wydatków.

Planowany deficyt na koniec 2016 roku stanowił kwotę 3 331 290,00 zł, a zamknięty został kwotą 1 606 923,44 zł, co oznacza korzystniejszy wynik od zakładanego rezultatu końcowego o kwotę 1 724.366,56 zł.

Korzystny wynik końcowy 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 3 239 807,78 zł. Jest w nim zawarta informacja o posiadanych środkach pieniężnych w wysokości 3 090 432,22 zł, należnościach i rozliczeniach w wysokości 149 375,56 zł. Po stronie pasywów budżet zawiera informację o zobowiązaniach Gminy

Okonek w wysokości 8 642 754,00 zł, aktywach netto budżetu w kwocie – 5 994 325,37 zł, na które składa się skumulowany wynik budżetu tj. deficyt w kwocie 1 606 923,44 zł, rezerwa na wydatki niewygasające w wysokości – 1 787 878,92 zł, skumulowany wynik budżetu - 6 175 280,85 zł. Jako inne pasywa w wysokości 583 092,00 zł wykazano środki finansowe stanowiące część oświatową subwencji ogólnej dla gmin przekazaną w miesiącu grudniu 2016 roku z przeznaczeniem na finansowanie wydatków w zakresie oświaty w miesiącu styczniu 2017 roku. Wydatki niewygasające w kwocie - 1 787 878,92 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 rozważenia przy uruchamianiu nowych źródeł finansowania deficytu).

Bilans wykonania budżetu zawiera informacje uzupełniające.

4. Wieloletnia prognoza finansowa

Wieloletnia Prognoza Finansowa uchwalona Uchwałą Nr XIX/130/2015 z 28.12.2015 r. (zmieniona Uchwałami Nr: XXVI/168/2016 z dnia 28.06.2016 r., XXVII/173/2016 z dnia 03.08.2016 r., XXVIII/177/2016 z dnia 30.08.2016 r., XXXI/190/2016 r. z dnia 07.10.2016 r.) obejmująca lata 2016 – 2028 na koniec roku 2016 przedstawiała się następująco:

- dochody w wysokości 34 731 457,95 zł
- wydatki w wysokości 38 062 747,95 zł
- deficyt 3 331 290,00 zł
- zadłużenie na koniec roku 2016 w wysokości 8 642 754,00 zł

5. Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego miasta i gminy Okonek zostało zaopiniowane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu uchwałą nr SO-0954/22/14/Pi/2017 z dnia 12 kwietnia 2017 r., w której Skład Orzekający wyraził opinię pozytywną.

6. Informacja o stanie mienia komunalnego

Ogółem sprzedano 14 (w roku 2015 również sprzedano 14 nieruchomości) nieruchomości na kwotę 199 034,52 zł, co stanowi kwotę niższą o 9 478,28 zł od osiągniętej w roku 2015. Uzyskana niższa kwota w stosunku do roku 2015 wynika z różnicy cen poszczególnych nieruchomości.

7. Kredyty

W 2016 roku dokonano spłaty: w wysokości 98 000,00 zł części zaciągniętego w latach poprzednich kredytu długoterminowego, w wysokości 36 000,00 zł zaciągniętego w 2013 roku kredytu długoterminowego oraz w wysokości 450 000,00 zł zaciągniętego w 2011 roku kredytu długoterminowego.

8. Kontrole przeprowadzone przez Komisję Rewizyjną.

Komisja przeprowadziła kontrolę w zakresie gospodarki finansowej Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Okonku z 2016 rok. W wyniku przeprowadzonej kontroli Komisja stwierdziła, że gospodarka finansowa zakładu budżetowego prowadzona jest w sposób prawidłowy, a dotacje przedmiotowe z budżetu gminy zostały wykorzystane zgodnie ich z przeznaczeniem.

WNIOSKI

Zdaniem Komisji Rewizyjnej realizacja dochodów stanowiących 99,06% planu i wydatków 94,68% planu świadczy o zrównoważonej gospodarce gminy. Wobec powyższego komisja pozytywnie oceniła stopień wykonania zaplanowanych dochodów i wydatków.

Pozytywna ocena wynika także z osiągniętej nadwyżki operacyjnej, która w 2016 roku wynosiła 3 207 174,77 zł (w 2015 roku – 2 856 670,83 zł). Osiągnięcie odpowiedniego poziomu tej nadwyżki w kolejnych okresach sprawozdawczych jest podstawowym warunkiem nie tylko do spełnienia wymogów ustawowych, lecz także do osiągnięcia zdolności realizowania zadań o charakterze inwestycyjnym.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:

przewodnicząca - **Halina Peczyńska**

.....


członek komisji - **Bernard Kroll**

.....


członek komisji - **Sebastian Korzeniowski**

.....


członek komisji - **Grażyna Węglowska**

.....
