

Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Okonku o wykonaniu budżetu Gminy Okonek za 2018 rok

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Jan Koczela – Przewodniczący Komisji,
2. Agnieszka Karaś – Członek Komisji,
3. Tomasz Miąszygrosz – Członek Komisji,
4. Ryszard Przybylski – Członek Komisji
5. Jolanta Stępiak – Członek Komisji

Na posiedzeniu w dniu 7 maja 2019 roku Komisja Rewizyjna dokonała analizy z wykonania budżetu za 2018 rok.

Kontrolując i opiniując wykonanie budżetu komisja zapoznała się z:

- 1) uchwałą budżetową na 2018 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: Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej (w zakresie otrzymanych dotacji), Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Okoneckie Centrum Kultury, Centrum Usług Wspólnych (w zakresie otrzymanych subwencji oświatowych). Dodatkowo wyjaśnień udzielał Skarbnik Miasta i Gminy Janusz Mliczak.

Komisja Rewizyjna stwierdziła, co następuje:

Uchwalenie budżetu na 2018 rok

Budżet na 2018 rok został uchwalony przez Radę Miejską na sesji w dniu 27 grudnia 2017 r. uchwałą Nr XLVIII/320/2017 z dnia 27 grudnia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej i obejmował:

1. dochody budżetowe ogółem w kwocie -	33 827 234,00 zł
- w tym:	
a) dochody bieżące -	33 619 904,00 zł
b) dochody majątkowe -	207 330,00 zł
2. wydatki budżetowe ogółem w kwocie -	34 743 234,00 zł
- w tym:	
a) wydatki bieżące -	32 238 026,11 zł
b) wydatki majątkowe -	2 505 207,89 zł
3. deficyt budżetowy w kwocie -	916 000,00 zł

W okresie do 31 grudnia 2018 roku Rada Miejska w Okonku dokonała zmian w budżecie następującymi uchwałami:

- XLIX/337/2018 z dnia 30 stycznia 2018 r.
- L /340/2018 z dnia 27 lutego 2018 r.
- LI/352/2018 z dnia 27 marca 2018 r.
- LII/360/2018 z dnia 24 kwietnia 2018 r.
- LIII/364//2018 z dnia 29 maja 2018 r.
- LIV/374/2018 z dnia 26 czerwca 2018 r.
- LV/384/2018 z dnia 28 sierpnia 2018 r.
- LVI/401/2018 z dnia 25 września 2018 r.
- LVII/406/2018 z dnia 26 października 2018 r.
- III/8/2018 z dnia 11 grudnia 2018 r.

Burmistrz Okonka dokonał również zmian w budżecie następującymi zarządzeniami:

- zarządzenie nr 9/2018 z dnia 25 stycznia 2018 r.
- zarządzenie nr 24//2018 z dnia 30 marca 2018 r.
- zarządzenie nr 28//2018 z dnia 9 kwietnia 2018 r.
- zarządzenie nr 60//2018 z dnia 29 czerwca 2018 r.
- zarządzenie nr 67//2018 z dnia 27 lipca 2018 r.
- zarządzenie nr 72//2018 z dnia 3 sierpnia 2018 r.
- zarządzenie nr 83//2018 z dnia 5 września 2018 r.
- zarządzenie nr 92//2018 z dnia 16 października 2018 r.
- zarządzenie nr 106//2018 z dnia 27 listopada 2018 r.
- zarządzenie nr 115//2018 z dnia 17 grudnia 2018 r.
- zarządzenie nr 120//2018 z dnia 21 grudnia 2018 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 2018 roku, które przedstawiają się następująco:

1. dochody budżetowe w kwocie - 37 318 957,80 zł
 - w tym:
 - a) subwencja oświatowa - 7 643 628,00 zł
 - b) część wyrównawcza subwencji ogólnej- 3 324 293,00 zł
 - c) dotacje celowe na zadania własne - 2 249 391,40 zł
 - d) dotacje na zadania realizowane z zakresu administracji zlecone - 11 100 393,09 zł

2. wydatki budżetowe w kwocie -	38 784 957,80 zł
w tym:	
a) wydatki bieżące -	35 693 670,79 zł
b) wydatki na inwestycje -	3 091 287,01 zł
3. planowany deficyt w kwocie -	1 466 000,00 zł

Wykonanie budżetu:

1. Dochody

Z analizy realizacji dochodów budżetowych wynika, iż dochody ogółem zostały wykonane w kwocie 37 970 710,27 zł, co stanowi 101,75 % planu, w tym dochody bieżące w kwocie 37 468 878,73 zł, co stanowi 101,90 % planu. Dochody własne zaplanowano w kwocie 12 965 110,31 zł, a wykonano w kwocie 13 879 704,08 zł, co stanowi 107,05% planu. Wykonanie dochodów własnych w 2018 roku było wyższe od analogicznego okresu poprzedniego o kwotę 957 223,30 zł. Stabilizacja tej kategorii dochodów w dłuższej perspektywie czasowej stanowi istotny element właściwego prognozowania budżetu.

2. Wydatki

Komisja Rewizyjna oceniając realizację wydatków wskazała, że plan wydatków ogółem przewidywał 38 784 957,80 zł, a zrealizowano go w kwocie 37 116 666,71 zł, co stanowi 95,70 % planu. Na wydatki bieżące zaplanowano 35 693 670,79 zł i zrealizowano je w kwocie 34 250 052,42 zł, co stanowi 95,96% ogółu planu. Wydatki inwestycyjne planowano na poziomie 3 091 287,01 zł, a wykonano w kwocie 2 866 614,29 zł, co stanowi 92,73%. Analizując sprawozdanie z wykonania budżetu Komisja stwierdza, że stopień wykonania jest niższy od planowanych wydatków.

Planowany deficyt na koniec 2018 roku stanowił kwotę 1 466 000,00 zł, a zamknięty został nadwyżką w kwocie 854 043,56 zł, co oznacza korzystniejszy wynik od zakładanego rezultatu końcowego o kwotę 2 320 043,56 zł.

Korzystny wynik końcowy był możliwy poprzez odpowiednie zastosowanie w praktyce zasady ostrożnego planowania budżetowego. Komisja zwróciła uwagę, że należałoby dążyć do tego, aby skala wydatków niewygasających była niższa (w roku 2018 była to kwota 990 867,28 zł), gdyż jest to tendencja niekorzystna.

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 2 447 851,88 zł. Jest w nim zawarta informacja o posiadanych środkach pieniężnych w wysokości 2 296 689,75 zł, należnościach i rozliczeniach w wysokości 151 162,13 zł. Po stronie pasywów budżet zawiera informację o zobowiązaniach Gminy Okonek w wysokości 7 444 754,00 zł, aktywach netto budżetu w kwocie – 5 601 753,10 zł, na które składa się wynik wykonania budżetu w kwocie 854 043,56 zł, rezerwa na wydatki niewygasające w wysokości 990 867,28 zł, wynik na operacjach niekasowych 1,17 zł,

skumulowany wynik budżetu - 7 446 665,11 zł. Rozliczenia międzyokresowe stanowią kwotę 600 203,00 zł. Wydatki niewygasające w kwocie 990 867,28 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 rozważa przy uruchamianiu nowych źródeł finansowania deficytu).

Bilans z wykonania budżetu zawiera wyjaśnienia.

4. Wieloletnia prognoza finansowa

Wieloletnia Prognoza Finansowa uchwalona Uchwałą Nr XLVIII/319/2017 z 27.12.2017 r. (zmieniona uchwałami nr: LIV/375/2018 z dnia 26.06.2018 r., LV/385/2018 z 28.08.2018 r., obejmująca lata 2018 – 2028, na koniec roku 2018 przedstawiała się następująco:

- dochody w wysokości 36 651 467,60 zł,
- wydatki w wysokości 38 117 467,60 zł,
- deficyt 1 466 000,00 zł,
- planowane zadłużenie na koniec roku 2018 w wysokości 8 944 754,00 zł.

5. Informacja o stanie mienia komunalnego

Ogółem sprzedano 13 nieruchomości i 6/10 udziału w nieruchomości stanowiących mienie komunalne gminy Okonek na kwotę 60 874,40 zł, co stanowi kwotę niższą o 39 115,60 zł od osiągniętej w roku 2017. Uzyskana niższa kwota w stosunku do 2017 roku wynika z mniejszego zainteresowania kupnem nieruchomości gminnych oraz różnicy cen poszczególnych nieruchomości. Komisja zwróciła uwagę, że należałoby dołożyć wszelkich starań, aby w kolejnych latach, plan sprzedaży nieruchomości pod zabudowę był zwiększany.

6. Kredyty

W 2018 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. Łączna kwota spłaconych kredytów wyniosła 584 000,00 zł. Na dzień 31.12.2018 r. zadłużenie nominalne Gminy Okonek wynosiło 7 444 754,00 zł. W 2018 roku gmina nie zaciągnęła planowanych zobowiązań długoterminowych z tytułu pożyczek i kredytów. Odsetki od zaciągniętych zobowiązań finansowych w formie kredytów, zostały zapłacone w wysokości 207 714,99 zł, co stanowiło 83,09 % zakładanego planu rocznego.

7. Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Okonek za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami zostało zaopiniowane przez Regionalną Izbę

Obrachunkową w Poznaniu uchwałą nr SO-0954/13/13/Pi/2019 z dnia 25 kwietnia 2019 r., w której Skład Orzekający wyraził opinię pozytywną.

8. Kontrole przeprowadzone przez Komisję Rewizyjną

Komisja przeprowadziła kontrolę w zakresie realizacji zadania remont szatni Stadionu Miejskiego w Okonku w ramach programu „Szatnia na medal”. W wyniku przeprowadzonej kontroli Komisja stwierdziła, że powyższe zadanie zostało zrealizowane w sposób prawidłowy i zgodny z jego założeniami.

WNIOSKI

Zdaniem Komisji Rewizyjnej realizacja dochodów stanowiących 101,75% planu i wydatków 95,70% 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 2018 roku wynosiła 3 218 826,31 zł (w 2017 roku 2 199 702,29 zł). Osiągnięcie odpowiedniego poziomu tej nadwyżki w bieżącym roku budżetowym oraz w latach kolejnych jest podstawowym warunkiem nie tylko spełnienia wymogów ustawowych lecz także osiągniętych możliwości realizowania zadań o charakterze inwestycyjnym. Osiągnięty poziom nadwyżki operacyjnej w okresie sprawozdawczym w pełni potwierdza możliwość realizacji zakładanych w budżecie (oraz wieloletniej prognozie finansowej) wielkości w kolejnych latach budżetowych przy stale monitorowanym poziomie wydatków bieżących.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:

Przewodniczący Komisji - **Jan Koczela**

Koczela

Członek Komisji - **Agnieszka Karaś**

Kon. Agnieszka Karaś

Członek Komisji - **Tomasz Miałczygrosz**

Tomasz Miałczygrosz

Członek Komisji - **Ryszard Przybylski**

Ryszard Przybylski

Członek Komisji - **Jolanta Stępnia**

Jolanta Stępnia

