

**Wniosek Komisji Rewizyjnej
Rady Miasta Świdwin
z dnia 12 maja 2015 r.**

w sprawie udzielenia Burmistrzowi Miasta Świdwin absolutorium z tytułu wykonania budżetu za rok 2014.

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.) oraz art. 270 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, ze zm.) Komisja Rewizyjna Rady Miasta Świdwin po rozpatrzeniu:

- sprawozdania finansowego Miasta Świdwin za 2014 r.
- sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Świdwin za 2014 r. wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu;
- informacji o stanie mienia Miasta Świdwin ,

postanawia, co następuje:

- 1) **pozytywnie opiniuje** wykonanie budżetu Miasta Świdwin za 2014 r.,
- 2) zwraca się do Rady Miasta Świdwin z **wnioskiem o udzielenie** absolutorium Burmistrzowi Miasta Świdwin z tytułu wykonania budżetu za 2014 r.

Uzasadnienie:

Komisja Rewizyjna po rozpatrzeniu:

- **sprawozdania finansowego Miasta Świdwin za 2014 r.**
- **sprawozdania Burmistrza Miasta z wykonania budżetu Miasta za 2014 r. wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu;**
- **informacji o stanie mienia Miasta Świdwin**

stwierdza że :

1. Przedłożone Komisji sprawozdanie finansowe składa się z:

- bilansu z wykonania budżetu Miasta Świdwin za 2014 rok ;
- łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych i zakładu budżetowego ;
- łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego;
- łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego.

2. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie danych księgowych wynikających z zamknięcia ksiąg rachunkowych na dzień 31 grudnia 2014 roku. Dane zawarte w bilansie z wykonania budżetu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, natomiast dane zawarte w łącznym bilansie, łącznym rachunku zysków i strat oraz łącznym zestawieniu zmian w funduszu są zgodne z jednostkowymi sprawozdaniami jednostek budżetowych i zakładu budżetowego. Ze sprawozdania wynika, że w w/w sprawozdaniach stany na początek 2014 roku są zgodne ze stanami tych sprawozdań na koniec 2013 roku.

Z bilansu budżetu Miasta Świdwin wynika, że suma aktywów i pasywów na koniec 2014 roku w stosunku do końca 2013 roku uległa zmniejszeniu o 871.035,88 zł i wynosi 3.184.215,37 zł. (suma aktywów jest równa sumie pasywów).

Łączne sprawozdania finansowe (bilans, rachunek strat i zysków oraz zestawienie zmian funduszu) od 2011 roku sporządzane są dla jednostek budżetowych i zakładu budżetowego razem.

Z łącznego bilansu jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego wynika, że suma aktywów i pasywów na koniec 2014 roku w stosunku do końca 2013 roku uległa zwiększeniu o 2.868.790,40 zł i wynosi 96.935.255,69 zł (suma aktywów jest równa sumie pasywów). Na ogólny wzrost **aktywów** w kwocie 2.868.790,40 zł składa się wzrost aktywów trwałych o 2.566.265,35 zł (89,5%) oraz wzrost aktywów obrotowych o 302.525,05 zł (10,5 %). Fundusz (**pasywa**) wzrósł o 1.878.860,70 zł, zobowiązania krótkoterminowe o 908.573,23 zł, Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych o 50.609,91 zł, a rozliczenia międzyokresowe przychodów o 30.746,56 zł.

Z łącznego rachunku strat i zysków jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego (wariant porównawczy) wynika, że zysk netto na koniec 2014 roku wynosił 7.132.247,19 zł i uległ zmniejszeniu w stosunku do końca 2013 roku o 1.190.137,03 zł. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej wzrosły o 1,6 % (849.642,45 zł) w stosunku do roku 2013, natomiast koszty z działalności operacyjnej o 4,9 % (2.124.779.29 zł).

Łączne sprawozdanie jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego (Miasta Świdwin) - **Zestawienie zmian funduszu** -wykazuje, że fundusz na koniec 2014 roku wynosi 87.462.454,12 zł i uległ zwiększeniu w porównaniu do funduszu na początek 2014 roku (zgodny z funduszem na koniec 2013 roku) o kwotę 1.878.860,70 zł.

3. Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że:

- 1) planowane dochody budżetowe w kwocie 51.605.348,02 zł, wykonano w kwocie 50.533.556,87 zł, co stanowi 97,9 % planu, w tym:
 - planowane dochody własne w kwocie 27.927.354,00 zł, wykonano w kwocie 27.876.944,98 zł, co stanowi 99,8 % planu.
- 2) planowane wydatki budżetowe w kwocie 53.309.482,78 zł, zrealizowano w kwocie 49.822.551,79 zł, co stanowi 93,5 planu, w tym:
 - * planowane wydatki majątkowe (inwestycyjne i dotacje celowe na inwestycje) w kwocie 6.965.226,25 zł, zrealizowano w kwocie 6.118.906,74 zł, co stanowi 87,8% planu,
 - * planowane wydatki bieżące w kwocie 46.344.256,53 zł, zrealizowano w kwocie 43.703.645,05 zł, co stanowi 94,3 % planu,
- 3) planowany deficyt budżetu w kwocie 1.704.134,76 zł, wykonano nadwyżkę w kwocie 711.005,08 zł,
- 4) planowane wolne środki z lat ubiegłych w kwocie 3.212.524,76 zł, wykonano w wysokości 3.212.524,76 zł, co stanowi 100,0 % planu,

- 5) planowane spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 1.508.390,00 zł, wykonano w wysokości 1.508.390,00 zł, co stanowi 100,0 % planu.
- 6) stan wolnych środków na rachunku bankowym na koniec 2014 roku wyniósł 2.415.139,84 zł.
- 7) w toku wykonywania budżetu nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.
- 8) w toku wykonywania budżetu nie wystąpiły przekroczenia planowanych wydatków. Komisja sprawdziła prawidłowość dokonanych zmian budżetu w oparciu o podjęte przez Radę Miasta Uchwały i Zarządzenia Burmistrza zmieniające budżet, a wyniki tej kontroli zostały przedstawione w załączniku nr 1 do wniosku. Zgodnie z tym załącznikiem ustalono, że zmiany budżetu w trakcie 2014 roku są zgodne z podjętymi przez Radę Uchwałami i wydanymi Zarządzeniami Burmistrza.
- Analiza dokonana przez Komisję załącznika Nr 1 do sprawozdania przedłożonego Radzie w zakresie wydatków oraz Załącznika Nr 2 do wniosku nie wykazuje przekroczeń wydatków w paragrafach, rozdziałach i działach klasyfikacji budżetowej.

10) Komisja dokonała analizy poszczególnych grup dochodów budżetowych (Załącznik Nr 4 do sprawozdania) i stwierdza, że największy udział w strukturze dochodów stanowią:

- dochody z podatków i opłat	26,73 %
- subwencja ogólna z budżetu państwa	20,55 %
- udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa	19,75 %
- dotacje na zadania zlecone	11,76 %
- dotacje z budżetu państwa na zadania własne	9,29 %
- dochody z majątku gminy	6,77 %
- pozostałe dochody ogółem	5,15 %

Z powyższego wynika, że podobnie jak w latach ubiegłych bardzo duży udział w dochodach budżetowych mają subwencje i dotacje z budżetu państwa, co jest w ocenie Komisji zjawiskiem niekorzystnym i znacznie utrudnia zarządzanie finansami miasta. Sytuacja ta nie ulega zmianie w porównaniu do ubiegłych lat.

11) W oparciu o Załącznik Nr 5 do sprawozdania Komisja stwierdza, że największe wydatki budżetowe ponoszone są w następujących działach:

- oświata i wychowanie	- 30,71 % budżetu,
- pomoc społeczna	- 25,52 % budżetu,
- gospodarka mieszkaniowa	- 6,38 % budżetu,
- administracja publiczna	- 8,27 % budżetu,
- transport i łączność	- 7,58 % budżetu,
- gospodarka komunalna i ochrona środowiska	- 7,06 % budżetu,
- kultura fizyczna i sport	- 4,66 % budżetu,
- kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	- 3,94 % budżetu
- pozostałe działy ogółem	- 5,88 % budżetu,

Wysokie wydatki na oświatę nie są w całości zabezpieczone otrzymaną przez miasto subwencją oświatową (9.018.444 zł), dlatego też z budżetu przeznaczono dodatkowo środki w wysokości 3.377.784,58 zł na funkcjonowanie szkół w

różnych rozdziałach działu 801 i 854 . Wysokie bezrobocie w mieście i ubożenie społeczeństw powoduje, że w dalszym ciągu ponad 25,5 % budżetu przeznaczana się na pomoc społeczną tj. spadek procentowy w strukturze wydatków o 1,3 % w porównaniu do roku ubiegłego.

W ogólnej kwocie wydatków na „Pomoc społeczną” (12.713.283,95 zł) środki w wysokości 5.694.829,73 zł - to jest 44,8 % całości wydatków pochodzą z budżetu państwa na realizację przez Miasto zadań zleconych przez administrację rządową. Ponadto wydatki na zadania własne na ogólną kwotę 7.018.454,22 zł zostały w 56,1 % sfinansowane dotacją z budżetu państwa na zadania własne tj. na kwotę 3.940.805,78 zł.

Z budżetu miasta na pomoc społeczną wydatkowano 3.077.648,44 zł co stanowi tylko 24,2 % ogółu wydatków na pomoc społeczną.

12) W oparciu o sprawozdanie o stanie zobowiązań Rb-Z oraz analizę umów kredytowych i pożyczkowych Komisja ustaliła, że zadłużenie miasta na koniec 2014 r. wynosiło **13.272.860 zł**, z czego dla:

- | | |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------|
| - Bank PKO S.A. Koszalin | 11 300 000 zł, |
| (w tym: 6.300.000 zł z tytułu emisji obligacji) | |
| - Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie | 37 050 zł, |
| - Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej | 1 935 810 zł. |

Wskaźnik długu na koniec 2014 roku w stosunku do dochodów wynosi 26,26 % (na koniec 2013 roku -30,80 %) , a wskaźnik roczny spłaty zadłużenia z odsetkami w roku 2014 r. wynosił 3,85 % (na koniec 2013 r. - 14,18 %) .

4. Z informacji o stanie mienia wynika, że :

Informacja została złożona przez Burmistrza Miasta w ustawowym terminie tj. zgodnie z art.267 ust. 1 pkt 3) ustawy o finansach publicznych.

W informacji stanowiącej Załącznik Nr 19 do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Świdwin za 2014 rok wykazano sposób zagospodarowania mienia według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku i na 31 grudnia 2014 roku.

Wykazano również planowane i wykonane dochody z mienia Miasta tj.: na planowane dochody w wysokości 4.330.794,00 zł, wykonano 3.420.136,51 zł, co stanowi 79,0 % planu.

Powodem niskiego wykonania dochodów było brak zainteresowania i nie dojście do skutku planowanej sprzedaży hali sportowej przy ulicy 3 Marca. Nakłady w 2014 roku na utrzymanie mienia wynosiły 7.328.655,09 zł.

Szczegóły w zakresie sposobu zagospodarowania mienia Miasta, dochodów i nakładów na jego utrzymanie omówiono w części opisowej do informacji.

5. Wykonanie planu finansowego instytucji kultury - Świdwińskiego Ośrodka Kultury.

W oparciu o Załącznik nr 16 do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta za 2014 rok Komisja przeanalizowała wykonanie planu finansowego Świdwińskiego Ośrodka Kultury i stwierdziła że:

- 1) Plan przychodów całej instytucji kultury w wysokości 1.370.800 zł został wykonany na kwotę 1.422.054,33 zł to jest w 103,7 %, w tym:
 - a) plan przychodów ŚOK w wysokości 1.023.800 zł wykonano w 104,5 % to jest na kwotę 1.069.783,33 zł,
 - b) plan przychodów Biblioteki w wysokości 347.000 zł wykonano w 101,5 % to jest na kwotę 352.270,00 zł.
- 2) Plan kosztów całej instytucji w wysokości 1.370.800 zł wykonano w 100,7 % to jest na kwotę 1.380.782,29 zł, w tym:
 - a) plan kosztów ŚOK w wysokości 1.023.800 zł wykonano w 100,5 % to jest na kwotę 1.028.512,29 zł,
 - b) plan kosztów Biblioteki w wysokości 347.000 zł wykonano w 101,5 % to jest na kwotę 352.270,00 zł.

Środki obrotowe ŚOK na koniec 2014 roku wzrosły o 41.271,04 zł (z 69.707,60 zł na początek roku) i wynoszą 110.978,64 zł.

Komisja Rewizyjna oceniając całokształt spraw związanych z wykonaniem budżetu wysłuchała ustnych wyjaśnień Burmistrza i Skarbnika Miasta Świdwin oraz zapoznała się z opiniami pozostałych komisji Rady, które na posiedzeniu połączonych Komisji Rady Miasta Świdwin w dniu 7 maja 2015 roku zaopiniowały pozytywnie sprawozdanie Burmistrza z wykonania Budżetu Miasta Świdwin za 2014 rok

Na podstawie powyższych danych oraz przeprowadzonych czynności sprawdzających Komisja Rewizyjna ocenia, że Burmistrz realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi. Komisja nie stwierdziła uchybień w tym zakresie.

W związku z powyższym, Komisja Rewizyjna Rady Miasta Świdwin pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu za 2014 rok i postanawia wystąpić do Rady z wnioskiem o udzielenie Burmistrzowi Miasta Świdwin absolutorium z tytułu wykonania budżetu za rok 2014.

Podpisy członków Komisji:

1. *Leśnik Jostka*

2. *Stęglińska*

3. *Maj*

4. *Kozłowski*

5. *Kozłowski*

6. *Kozłowski*