

Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Okonku o wykonaniu budżetu Gminy Okonek za 2012 rok

Komisja Rewizyjna w składzie :

1. Konrad Kopkiewicz – przewodniczący komisji,
2. Ewa Abramowicz – członek komisji,
3. Maria Grzegorzczak – członek komisji,

na posiedzeniu w dniu 9 maja 2013 roku dokonała analizy z wykonania budżetu za 2012 rok. Kontrolując i opiniując wykonanie budżety komisja zapoznała się z:

- 1) uchwałą budżetową na 2012 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 Pile.

Ponadto Komisja Rewizyjna szczegółowo analizowała wykonanie budżetu w poszczególnych jednostkach organizacyjnych takich jak: ZOPO, ZGKiM, M-GOPS, MGOK, ponieważ stanowiły one główne tematy następujących sesji:

- sesja nr XLIV z 26 marca 2013 r.
- sesja nr XLV z dnia 29 kwietnia 2013 r.

Dodatkowo komisja Rewizyjna wysłuchała wyjaśnień Skarbnika Miasta i Gminy – Janusza Mliczaka.

Komisja Rewizyjna stwierdza co następuje:

Uchwalenie budżetu na 2012 rok

Budżet na 2012 rok został uchwalony przez Radę Miejską na posiedzeniu w dniu 12 stycznia 2012 r. uchwałą budżetową nr XXIII/114/2012 i obejmował:

1. dochody budżetowe w kwocie	-	26 880 538,00 zł
2. wydatki budżetowe w kwocie	-	30 324 245,00 zł
3. deficyt budżetowy w kwocie	-	3 443 707,00 zł
4. przychody finansowe w kwocie	-	4 843 307,00 zł
5. rozchody finansowe w kwocie	-	1 399 600,00 zł

W okresie do 31 grudnia 2012 roku Rada Miejska w Okonku dokonała zmian w budżecie następującymi uchwałami:

- XXIV/115/2012 z 28 lutego 2012 r.
- XXV /122/2012 z 27 marca 2012 r.
- XXVII/132/2012 z 23 kwietnia 2012 r.
- XXX/144/2012 z 26 czerwca 2012 r.
- XXXIV/153/2012 z 28 sierpnia 2012 r.
- XXXV/157/2012 z 26 września 2012 r.

- XXXVII/168/2012 z 30 października 2012 r.
- XXXIX/177/2012 z 27 listopada 2012 r.

- XL/185/2012 z 17 grudnia 2012 r.

Burmistrz Okonka dokonał również zmian w budżecie następującymi zarządzeniami:

- 4/2012 z 23 stycznia 2012 r.
- 21/2012 z 25 kwietnia 2012 r.
- 31/2012 z 31 maja 2012 r.
- 38/2012 z 13 czerwca 2012 r.
- 42/2012 z 29 czerwca 2012 r.
- 54/2012 z 2 sierpnia 2012 r.
- 67/2012 z 29 sierpnia 2012 r.
- 76/2012 z 24 września 2012 r.
- 80/2012 z 27 września 2012 r.
- 87/2012 z 17 października 2012 r.
- 91/2012 z 24 października 2012 r.
- 94/2012 z 31 października 2012 r.
- 101/2012 z 12 listopada 2012 r.
- 105/2012 z 14 listopada 2012 r.
- 127/2012 z 28 grudnia 2012 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 2012 roku i przedstawiał się następująco:

1. dochody budżetowe w kwocie	-	30 549 292,72 zł
2. wydatki budżetowe w kwocie	-	31 776 619,72 zł
3. planowany deficyt w kwocie	-	1 227 327,00 zł
4. przychody finansowe w kwocie	-	3.081.264,00 zł
5. rozchody finansowe w kwocie	-	1.834.148,00 zł

Wykonanie budżetu:

1. Dochody

Z analizy realizacji dochodów budżetowych ogółem wynika, iż dochody zostały wykonane w kwocie – 31.089.284,27 zł, co stanowi 101,77% kwoty planowanej. Z całości planowanych wydatków dochody własne planowano na kwotę 13.043.366,72 zł z czego wpływy wykonano w wysokości 13.777.658,17 zł, co stanowi 105,63 % planu. Planowane dochody bieżące wynosiły po zmianach 29.207.961,67 zł, natomiast ich wykonanie wyniosło 29.682.570,73 zł. Dochody majątkowe ustalone w budżecie w wysokości 1.341.430,00 zł, zostały zrealizowane na poziomie 1.406.713,54 zł.

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

Wzrost dochodów majątkowych spowodowany jest przede wszystkim zwrotem z dofinansowania inwestycji dofinansowanych ze środków unijnych.

2. Wydatki

Komisja Rewizyjna oceniając realizację wydatków wskazała, że plan przewidywał 31.776.619,72 zł, a zrealizowano go w kwocie 30.044.070,44 zł, co stanowi 94,55% ogółu planowanych wydatków. Na wydatki bieżące zaplanowano 29.028.778,72 zł i zrealizowano je w kwocie 27.675.628,05 zł, co stanowi 95,34% ogółu planu. Analizując sprawozdanie z wykonania budżetu komisja stwierdza, że stopień wykonania jest nieznacznie niższy od planowanych wydatków po dokonanych zmianach.

Planowany deficyt na koniec 2012 roku stanowił kwotę 1.227.327 zł. Planowanym źródłem sfinansowania deficytu były także wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 3.081.264 zł. Budżet za 2012 rok (po sporządzonych korektach sprawozdań budżetowych z dochodów: Rb-27S i wydatków Rb-28S zamknął się nadwyżką (wynikiem dodatnim) w wysokości 1.045.213,83. Zadłużenie na koniec 2012 roku z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytach wraz z emisją obligacji wyniosło 8.280.000 zł, co potwierdza sprawozdanie RB-Z oraz bilans z wykonania budżetu za okres sprawozdawczy. W zakresie zmiany poziomu deficytu komisji przedstawiono korekty sporządzonego sprawozdania o deficycie tj. Rb-NDS, które prezentuje jednocześnie poziom zrealizowanych dochodów i wydatków. Konieczność dokonania korekt spowodowana była rozliczeniem kont rozrachunkowych, wydatków wszystkich jednostek podległych w związku z ujęciem księgowym dochodów i wydatków w księgach rachunkowych organu.

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 3.549.740,62 zł. Jest w nim zawarta informacja o posiadanych środkach pieniężnych w wysokości 3.427.359,90 zł, należnościach i rozliczeniach w wysokości 122.199,75 zł. Po stronie pasywów budżet zawiera informację o zobowiązaniach Gminy Okonek w wysokości 8.280.000 zł, aktywach netto budżetu w kwocie „-„ 5.407.668,43 zł, na które składa się skumulowany wynik budżetu tj. deficyt w kwocie 7.032.882,26 zł i wynik wykonania budżetu analizowanego roku. Jako inne pasywa w wysokości 578.452.00 zł wykazano środki finansowe stanowiące część oświatową subwencji ogólnej dla gmin przekazana w miesiącu grudniu 2012 roku z przeznaczeniem na finansowanie wydatków w zakresie oświaty w miesiącu styczniu 2013 roku. Wydatki niewygasające w kwocie 580.000 zł zostały wykazane zgodnie z podjętą przez Radę Miejską uchwałą. 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).
2. Łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansu samorządowych jednostek budżetowych, którego suma wynosi 40.791.310,37 zł.
3. Łącznego rachunku zysków i strat, który wykazuje zysk 3.781.147,10 zł.
4. Łącznego zestawienia zmian w funduszu, który po uwzględnieniu zysku stanowi 36.267.463,41 zł.

Bilans wykonania budżetu zawiera dodatkowe wyjaśnienia.

4. Wieloletnia prognoza finansowa

Wieloletnia prognoza finansowa uchwalona uchwałą nr XXIII/113/2012 z 12.01.2012 r. obejmująca lata 2012 – 2025 na koniec roku 2012 przedstawiała się następująco:

- dochody w wysokości 30.529.503,72 zł
- wydatki w wysokości 31.776.619,72 zł
- deficyt 1.247.116 zł
- zadłużenie na koniec roku 2012 w wysokości 8.497.080,00zł

W trakcie wykonywania budżetu Rada Miejska dokonała w roku 2012 zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Okonek następującymi uchwałami:

- XXV/121/2012 z 27 marca 2012 r.,
- XXX/145/2012 z 26 czerwca 2012 r.,
- XXXV/158/2012 z 26 września 2012 r.,
- XXXVII/169/2012 z 30 października 2012 r.,
- XL/186/2012 z 17 grudnia 2012 r..

W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Burmistrz przedstawił stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2012-2025. Zaplanowano spłaty zadłużenia w latach 2012-2025. Spłaty począwszy od roku 2014 zostały odpowiednio dostosowane do dochodów aby spełnić ustawową relację określoną w przepisach o finansach publicznych.

5. Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej

Sprawozdanie z wykonania budżetu roku 2012 wraz objaśnieniami zostało zaopiniowane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu. Opinia ta została wyrażona w uchwale nr SO-0954/43/14/Pi/2013 z dnia 26 kwietnia 2013 r. Skład Orzekający wyraził opinię pozytywną z zastrzeżeniem opisanym w części III ust. 5 oraz uwagami przedstawionymi w części III ust. 4 i ust. 6 i w części IV uzasadniania.

Komisja Rewizyjna odniosła się do wymienionych uwag i zastrzeżenia:

- punkt 4 dotyczy głównie działu 900, jednak fizycznego przekroczenia wydatków nie było. Wynikały one z wykazanych w sprawozdaniu RB-28S zobowiązań niewymagalnych.
- punkt 5 - komisja przychyliła się do zastrzeżenia wynikającego z częściowego finansowania z budżetu gminy wydatków związanych z funkcjonowaniem pogotowia ratunkowego.
- punkt 6 - dotacje zostały wykazane w części opisowej sprawozdania i tabelarycznej wydatków z pominięciem zapisu w załączniku nr 8.

Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich zaplanowanych w wieloletniej prognozie finansowej został opisany w załączniku nr 13 do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta i Gminy Okonek za rok 2012.

6. Informacja o stanie mienia komunalnego

Ogółem sprzedano 13 nieruchomości na 293.600 zł, tj. Jest to prawie trzykrotnie mniejsza kwota niż w poprzednim roku sprawozdawczym. Spadek sprzedaży nieruchomości spowodowany jest tym, iż mniejsze jest zainteresowanie kupnem nieruchomości, poza tym część działek przeznaczonych do sprzedaży zostanie uzbrojonych w celu podniesienia ich wartości.

7. Kredyty

W 2012 roku nie zaciągnięto nowych kredytów.

8. Kontrole przeprowadzone przez Komisję Rewizyjną

W 2012 roku Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Okonku przeprowadziła kontrolę

funkcjonowania Hali Widowiskowo-Sportowej im. Jerzego Szmajdzińskiego w Okonku. W wyniku przeprowadzonej kontroli Komisja Rewizyjna stwierdziła, że:

- 1) jest to kolejna inwestycja, wykonywana przez firmę Murbet, która jest obarczona błędami. Na tym etapie można stwierdzić, iż są to błędy wykonawcze, gdyż komisja nie miała wglądu do dokumentacji projektowej,
- 2) potrzebny jest konserwator, który raz w tygodniu skontrolowałby zamocowanie drabinek, koszy, i innych elementów wyposażenia i sprzętu,
- 3) należy wygospodarować 1 godzinę wolną do dyspozycji np. przez WZT czy inne szkoły gminne, w czasie przedpołudniowym i 1 godzinę między 16-17,
- 4) kanalizację i odpływy należy doprowadzić do stanu lepszego niż obecnie,
- 5) należy bezwzględnie naprawić drzwi przeciwpożarowe i ewakuacyjne,
- 6) należy sprawdzić aktualne przepisy bhp w celu upewnienia się, czy obniżenia występujące na klatce schodowej trzeba oznaczyć żółto-czarnymi pasami,
- 7) należy zaplanować środki w budżecie lub pozyskać je z innych źródeł, aby utwardzić dojście do hali.

WNIOSKI

Zdaniem komisji realizacja dochodów stanowiących 101,77% planu i wydatków 94,55% planu świadczy o zrównoważonej gospodarce gminy. Wobec powyższego komisja pozytywnie oceniła stopień wykonania zaplanowanych dochodów i wydatków.

Komisja stwierdza, że obecny kształt informacji o stanie mienia komunalnego jest mało czytelny. W najbliższym czasie ma on zostać zmieniony.

Mimo przywrócenia wynagrodzeń we wszystkich jednostkach organizacyjnych Gminy w połowie roku 2012, rok budżetowy zamknął się nadwyżką.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:

przewodniczący - **Konrad Kopkiewicz**

.....
.....

członek komisji – **Ewa Abramowicz**

.....
.....

członek komisji – **Maria Grzegorzcyk**

.....
.....

