

Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Okonku o wykonaniu budżetu Gminy Okonek za 2020 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 Stępniaak – Członek Komisji

Na posiedzeniu w dniu 6 maja 2021 r. roku Komisja Rewizyjna dokonała analizy z wykonania budżetu za 2020 rok.

Kontrolując i opiniując wykonanie budżetu komisja zapoznała się z:

- 1) uchwałą budżetową na 2020 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 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 2020 rok

Budżet na 2020 rok został uchwalony przez Radę Miejską uchwałą Nr XIX/118/2019 z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie uchwały budżetowej i obejmował:

- | | |
|--|------------------|
| 1. dochody budżetowe ogółem w kwocie - | 39 109 107,10 zł |
| - w tym: | |
| a) dochody bieżące - | 38 131 961,10 zł |
| b) dochody majątkowe - | 977 146,00 zł |
| 2. wydatki budżetowe ogółem w kwocie - | 39 700 107,10 zł |
| - w tym: | |
| a) wydatki bieżące - | 36 417 951,10 zł |
| b) wydatki majątkowe - | 3 282 156,00 zł |
| 3. deficyt budżetowy w kwocie - | 591 000,00 zł |

W okresie do 31 grudnia 2020 roku Rada Miejska w Okonku dokonała zmian w budżecie następującymi uchwałami:

- XXI/127/2020 z dnia 25 lutego 2020 r.
- XXII/137/2020 z dnia 31 marca 2020 r.
- XXIII/145/2020 z dnia 26 maja 2020 r.

- XXIV/155/2020 z dnia 23 czerwca 2020 r.
- XXV/162/2020 z dnia 28 lipca 2020 r.
- XXVI/165/2020 z dnia 11 sierpnia 2020 r.
- XXVII/170/2020 z dnia 25 sierpnia 2020 r.
- XXVIII/176/2020 z dnia 7 września 2020 r.
- XXIX/178/2020 z dnia 29 września 2020 r.
- XXX/185/2020 z dnia 27 października 2020 r.
- XXXI/198/2020 z dnia 17 listopada 2020 r.
- XXXII/200/2020 z dnia 24 listopada 2020 r.
- XXXIII/209/2020 z dnia 16 grudnia 2020 r.

Burmistrz Okonka dokonał również zmian w budżecie następującymi zarządzeniami:

- zarządzenie nr 2/2020 z dnia 23 marca 2020 r.
- zarządzenie nr 30/2020 z dnia 8 kwietnia 2020 r.
- zarządzenie nr 32//2020 z dnia 22 kwietnia 2020 r.
- zarządzenie nr 34/2020 z dnia 23 kwietnia 2020 r.
- zarządzenie nr 46/2020 z 2 czerwca 2020 r.
- zarządzenie nr 54/2020 z dnia 25 czerwca 2020 r.
- zarządzenie nr 60/2020 z dnia 2 lipca 2020 r.
- zarządzenie nr 65/2020 z dnia 14 lipca 2020 r.
- zarządzenie nr 91/2020 z dnia 29 października 2020 r.
- zarządzenie nr 101/2020 z dnia 3 grudnia 2020 r.
- zarządzenie nr 110/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r.
- zarządzenie nr 113/2020z dnia 23 grudnia 2020 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 2020 roku, które przedstawiają się następująco:

- | | |
|--|------------------|
| 1. dochody budżetowe w kwocie - | 43 947 730,07 zł |
| (w tym bieżące) - | 43 031 663,63 |
| - w tym: | |
| a) subwencja oświatowa - | 8 109 781,00 zł |
| b) część wyrównawcza subwencji ogólnej- | 4 293 413,00 zł |
| c) dotacje celowe na zadania własne - | 2 345 423,83 zł |
| d) dotacje na zadania realizowane z zakresu administracji zleczone - | 13 977 166,81 zł |
| 2. wydatki budżetowe w kwocie - | 44 440 730,07 zł |

w tym:	
a) wydatki bieżące -	41 407 856,86 zł
b) wydatki na inwestycje -	3 032 873,21 zł
3. planowany deficyt w kwocie -	493 000,00 zł

Wykonanie budżetu:

1. Dochody

Z analizy realizacji dochodów budżetowych wynika, iż dochody ogółem zostały wykonane w kwocie 46 774 242,56 zł, co stanowi 106,43 % planu, w tym dochody bieżące w kwocie 44 543 360,89 zł, co stanowi 103,51 % planu. Dochody własne zaplanowano w kwocie 15 212 902,43 zł, a wykonano w kwocie 18 211 158,32 zł, co stanowi 119,71% planu. Wykonanie dochodów własnych w 2020 roku było wyższe od analogicznego okresu poprzedniego o kwotę 2 017 093,04 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 44 440 730,07 zł, a zrealizowano go w kwocie 41 314 324,63 zł, co stanowi 92,96 % planu. Na wydatki bieżące zaplanowano 41 407 856,86 zł i zrealizowano je w kwocie 38 386 459,33 zł, co stanowi 92,70% ogółu planu. Wydatki inwestycyjne planowano na poziomie 3 032 873,21 zł, a wykonano w kwocie 2 927 865,30 zł, co stanowi 96,54%. Analizując sprawozdanie z wykonania budżetu Komisja stwierdza, że stopień wykonania jest niższy od planowanych wydatków.

Planowany deficyt na koniec 2020 roku stanowił kwotę 493 000,00 zł, a zamknięty został nadwyżką w kwocie 5 459 917,89 co oznacza korzystniejszy wynik od zakładanego rezultatu końcowego o kwotę 5 952 917,89 zł.

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 7 532 586,83 zł. Jest w nim zawarta informacja o posiadanych środkach pieniężnych w wysokości 6 472 001,44 zł, należnościach i rozliczeniach w wysokości 156 776,38 zł. Po stronie pasywów budżet zawiera informację o zobowiązaniach Gminy Okonek w wysokości 5 616 758,03 zł, aktywach netto budżetu w kwocie 1 291 647,80 zł, na które składa się wynik wykonania budżetu w kwocie 5 459 917,89 zł, rezerwa na wydatki niewygasające w wysokości 898 680,00 zł, wynik na operacjach niekasowych 7,90 zł, skumulowany wynik budżetu - 5 066 957,99 zł. Rozliczenia międzyokresowe stanowią kwotę 624 181,00 zł. Wydatki niewygasające w kwocie 898 680,00 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 z wykonania budżetu zawiera wyjaśnienia.

4. Wieloletnia prognoza finansowa

Wieloletnia Prognoza Finansowa uchwalona Uchwałą Nr XIX/117/2019 z 23.12.2019 r. (zmieniona uchwałami nr: XXI/128/2020 z dnia 25.02.2020 r., XXII/138/2020 z dnia 31.03.2020 r., XXIII/146/2020 z dnia 26.05.2020 r., XXVII/171/2020 z dnia 28.08.2020 r., XXIX/179/2020 z dnia 29.09.2020 r., XXX/199/2020 z dnia 17.11.2020 r., XXXII/210/2020 z dnia 16.12.2020 r.) obejmująca lata 2020 – 2028, na koniec roku 2020 przedstawiała się następująco:

- dochody w wysokości 43 891 034,19 zł,
- wydatki w wysokości 44 384 034,19 zł,
- deficyt 493 000,00 zł,
- planowane zadłużenie na koniec roku 2020 w wysokości 5 576 754,00 zł.

5. Informacja o stanie mienia komunalnego

Ogółem sprzedano 36 nieruchomości stanowiących mienie komunalne gminy Okonek na kwotę 1 441 025,00 zł, co stanowi kwotę wyższą o 562 686,00 zł od osiągniętej w roku 2019. Uzyskana wyższa kwota w stosunku do 2019 roku wynika z większego zainteresowania kupnem nieruchomości gminnych.

6. Kredyty

W 2020 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, w wysokości 450 000,00 zł zaciągniętego w 2011 roku kredytu długoterminowego, w wysokości 250 000,00 zł zaciągniętego w 2014 r. kredytu długoterminowego oraz w wysokości 100 000,00 zł zaciągniętego w 2016 r. kredytu długoterminowego. Na dzień 31.12.2020 r. zadłużenie nominalne Gminy Okonek wynosiło 5 576 754,00 zł. W 2020 roku gmina nie zaciągnęła planowanych zobowiązań długoterminowych z tytułu pożyczek i kredytów.

7. Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Okonek za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami zostało zaopiniowane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu uchwałą nr SO-13/0954/188/2021 z dnia 26 kwietnia 2021 r., w której Skład Orzekający wyraził opinię pozytywną.

8. Kontrole przeprowadzone przez Komisję Rewizyjną

Komisja przeprowadziła kontrolę w zakresie wydatków poniesionych na zadania realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego w 2020 roku. Po dokonaniu analizy dokumentacji Zespół Kontrolny stwierdził, że nie wystąpiły żadne nieprawidłowości w kosztach poniesionych w ramach Funduszu Sołeckiego w 2020 roku.

WNIOSKI

Zdaniem Komisji Rewizyjnej realizacja dochodów stanowiących 106,43% planu i wydatków 92,96% 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 na koniec 2020 roku wynosiła 6 156 901,56 zł (w 2019 roku 3 648 586,87 zł). Osiągnięcie odpowiedniego poziomu tej nadwyżki w analizowanym roku budżetowym oraz w latach kolejnych jest podstawowym warunkiem nie tylko spełnienia wymogów ustawowych lecz także osiągniętych możliwości realizowania zadań o charakterze inwestycyjnym. Osiągnięty wynik pomimo, że był wyższy od wykonania w 2019 r. nie zapewnia stabilizacji tej kategorii danych budżetowych, gdyż w znacznej mierze wynika z ograniczonej skali realizacji wydatków bieżących, których wstrzymywanie w długiej perspektywie czasowej nie będzie możliwe, bez istotnego pogorszenia jakości podstawowych usług publicznych. Ograniczenie wydatków bieżących było jedną z wprowadzonych regulacji zabezpieczającej stabilność funkcjonowania gminy w realiach nieprzewidywalności skutków finansowych wprowadzanych restrykcji w czasie zagrożenia epidemicznego.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:

Przewodniczący Komisji - **Jan Koczela**

Jan Koczela
.....

Członek Komisji - **Agnieszka Karaś**

Agnieszka Karaś
.....

Członek Komisji - **Tomasz Miałzygrosz**

Tomasz Miałzygrosz
.....

Członek Komisji - **Ryszard Przybylski**

Ryszard Przybylski
.....

Członek Komisji - **Jolanta Stępniaik**

Jolanta Stępniaik
.....