

Opinia
Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Morzeszczyn
w sprawie oceny wykonania budżetu gminy za rok 2013.

Komisja Rewizyjna w składzie :

- | | |
|-------------------------------|---------------------------------|
| 1. Marcinkowska Renata | - Przewodniczący Komisji |
| 2. Raduńska Maria | - Członek Komisji |
| 3. Komosińska Urszula | - Członek Komisji |
| 4. Zawiszewska Alicja | - Członek Komisji |

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Morzeszczyn na posiedzeniach, w dniach 07.05.2014r. / posiedzenie wspólne wszystkich komisji Rady Gminy / oraz samodzielnych w dniu 09.05.2014r, 14.05.2014r. i 15.05.2014r. dokonała analizy i oceny wykonania budżetu gminy za rok 2013.

Uchwalony budżet gminy Morzeszczyn na rok 2013 Uchwałą Nr XXII/135/2012 przez Radę Gminy Morzeszczyn w dniu 21 grudnia 2012 roku wynosił po stronie dochodów kwotę : 13.156.280 zł i po stronie wydatków kwotę : 12.706.280 zł oraz przychody w kwocie 275.000 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i rozchody w kwocie 725.000 zł z tytułu spłaty otrzymanych kredytów.

W ciągu roku budżet gminy ulegał zmianom poprzez Uchwały Rady Gminy (7 uchwał) i zarządzenia Wójta Gminy (21 zarządzeń). Dokonano również zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej podejmując 6 uchwał oraz 1 zarządzenie Wójta Gminy, była to konieczność w związku z wprowadzaniem ostatecznych kwot subwencji, dotacji na realizację zadań zleconych i własnych oraz dotacji i środków na współfinansowanie zadań własnych. Dokonano także korekty planu dochodów własnych w celu urealnienia ich wykonania.

Po dokonaniu tych zmian plan dochodów i wydatków budżetu gminy na rok 2013 wynosił:

- dochody w kwocie	13.705.876,00 zł
- wydatki w kwocie	13.080.876,00 zł
Planowany wynik budżetu : (+) nadwyżka	625.000,00 zł
Przychód z tytułu zaciągniętych kredytów	100.000,00 zł
Rozchody budżetu	725.000,00 zł
Planowany wynik końcowy budżetu miał wynosić kwotę	0,00 zł.

Rzeczywiste wykonanie budżetu na dzień 31 grudnia 2013 roku przedstawiało się następująco :

- dochody budżetu zrealizowane w kwocie :	12.755.078,09 zł	co daje
realizację planu – 93,06 %		
- wydatki budżetu zrealizowane w kwocie :	12.601.928,85 zł	co daje
realizację planu - 96,34 %		
- wynik budżetu nadwyżka (+) w kwocie:	153.149,24 zł.	

Przychód z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie :	100.000,00, zł
Rozchód – spłata rat wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie : (-)	725.000,00 zł oraz
Wolne środki na pokrycie deficytu	51.702,31 zł co daje ujemny
wynik końcowy budżetu w kwocie :	420.148,45 zł.

Dokonując analizy wielkości wyniku budżetu za rok 2013 Komisja Rewizyjna Rady Gminy Morzeszczyn stwierdza, że jest wypadkową działań inwestycyjnych z lat ubiegłych oraz kumulacją wielkości spłat kredytów w ciągu roku oraz dotyczących lat poprzednich w kwocie : 725.000,00 zł i zaciągnięciem nowych kredytów w kwocie 100.000,00 zł.

Dla porównania w roku 2012 wynik końcowy budżetu był dodatni i stanowił kwotę 51.702,31 zł.

Analizując dochody własne zrealizowane w 2013 roku stwierdza się ich realizację w 85,44 % na plan 5.919.834,00 zł wykonano w kwocie 5.058.012,50 zł. W porównaniu do przypisanych należności w roku 2011 ich realizacja wykonana została w 97,51%, natomiast w roku 2012 realizacja kształtowała się na poziomie 90,74% założeń planowanych.

W dalszym ciągu zauważamy tendencję spadkową wykonania dochodów własnych, związane jest to z utrzymującym się w naszej gminie bezrobociem, gro osób korzysta z zasiłków Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, co w dużym stopniu rzutowało na zaległości w opłatach na rzecz Gminy w 2013 roku.

Subwencje i dotacje z budżetu państwa wpływały zgodnie z planem.

Stan należności ogółem na koniec 2013 roku wynosił 930.795,56 zł, w tym zaległości 740.960,65 zł (w tym zawarte są zaległości dłużników alimentacyjnych na kwotę 433.605,83 zł.).

Na zaległości od dłużników alimentacyjnych gmina nie ma za dużego wpływu.

Kwota wymagalnych zaległości występujących w roku 2013 miała istotny wpływ na realizację budżetu gminy na przestrzeni całego roku.

Wyżej wymienione zaległości przedstawiają się następująco :

1. Pobór wody	rok 2013	54.290,06 zł	rok 2012	70.232,97 zł.
tendencja korzystna dla budżetu				
2. Zrzut ścieków		36.393,65 zł		44.616,59 zł.
tendencja korzystna				
3. Wynajem lokali –		10.578,01 zł		12.121,27 zł
tendencja korzystna				
4. Podatek rolny od osób fizycznych		56.136,50 zł		65.694,62 zł.
tendencja korzystna				
5. Podatek od środków transportowych od osób fizycznych		31.541,40 zł		15.783,49 zł.
tendencja niekorzystna dla budżetu				
6. Podatek od nieruchomości od osób fizycznych		38.921,34 zł		31.813,35 zł.
tendencja korzystna dla budżetu				

W ciągu roku z tytułu zaległości w podatkach wysłano 903 szt upomnień w tym :

- na łączne zobowiązania pieniężne tj. podatek rolny, od nieruchomości i leśny 658 szt na kwotę 479.966,81 zł,
- na podatek od nieruchomości 232 szt na kwotę 62.478,62 zł,
- na podatek od środków transportowych 11 szt na kwotę 149.138,69 zł,
- na podatek leśny 2 szt na kwotę 93,60 zł.

Na należności niepodatkowe – z tytułu opłat – wystosowano 336 szt wezwań do zapłaty :

- za pobór wody 179 szt na kwotę 101.191,03 zł,
- za zrzut ścieków 137 szt na kwotę 158.602,16 zł,
- za wynajem lokali 20 szt na kwotę 12.475,33 zł.

Od 1 lipca 2013 roku wprowadzono ustawę nakładającą na Gminy obowiązek gospodarki odpadami komunalnymi pochodzącymi od mieszkańców gminy.

Komisja Rewizyjna Rady Gminy przeanalizowała dochody i koszty za półrocze obowiązywania ustawy i stwierdziła, że system ten nie bilansuje się ponieważ wynik jest dodatni. Z początkiem roku Radzie Gminy Wójt przedstawił koszty systemu gospodarowania z propozycją obniżenia stawki za odpady segregowane. Rada pozytywnie oceniła projekt i podjęła uchwałę o obniżeniu stawki z 13 złotych na 11 złotych od osoby.

W referacie finansowym uzyskano informację, że w listopadzie podjęto działania windykacyjne wysyłając 257 upomnień.

Analizując działania windykacyjne Wójta Gminy Komisja Rewizyjna stwierdza, że wysyłana ilość wezwań i upomnień utrzymuje się na tym samym poziomie R/R (rok do roku).

Po przeanalizowaniu wykonania dochodów stwierdzamy, że w roku 2013 podjęto wiele działań zmierzających do poprawy ściągalności podatków i opłat.

Dochody ogółem wykonano w 93,06%.

Komisja pozytywnie ocenia ich wykonanie.

Zaplanowane wydatki ogółem budżetu gminy wykonano jak już wspomniano na wstępie opinii w kwocie 12.601.928,85 zł co stanowi 96,34% realizacji, w tym wydatki bieżące w kwocie 12.131.648,45 zł, co stanowi 96,4% planu i zgodnie z wymogiem nie przekraczają kwoty wykonania dochodów bieżących.

Zaplanowane środki w kwocie 34.800,00 zł z rezerwy celowej Rad Sołeckich sołectwa wydały kwotę 33.327,93 zł, co stanowi 95,77%.

Zobowiązania Gminy na dzień 31 grudnia 2013 roku wynoszą kwotę: 683.391,65 zł w tym :

- rozrachunków z tytułu wynagrodzeń za miesiąc grudzień	-	104.812,98 zł
- dodatkowego wynagrodzenia rocznego	-	343.689,15 zł
- umów zleceń i o dzieło	-	1.209,83 zł
- składek ZUS płatnych przez pracodawcę od wynagrodzeń i dodatkowego wynagrodzenia rocznego	-	130.390,54 zł
- pozostałych, w tym : świadczeń, zakupu materiałów i usług	-	103.289,15 zł

Porównując wysokość powyższego zobowiązania w kwocie 683.391,65 zł roku 2013, do końca roku 2012, gdzie łączna kwota wynosiła 656.313,74 zł wzrost o 27.077,91 zł objaw niekorzystny.

Na rok 2013 w budżecie zaplanowano 19 zadań inwestycyjnych na kwotę 490.805,00 zł, wykonanie wynosiło kwotę 470.280,40 zł, co stanowi 95,82% planu.

W 2013 roku za względu na uszczuplone środki finansowe wykonano inwestycje :

Wymieniamy niektóre z nich :

- modernizacja oczyszczalni ścieków we wsi Morzeszczyn,
- remonty i modernizacja dróg,
- budowa kotłowni – kotłownia Majewo,
- modernizacja na budynku administracyjnym urzędu gminy,

- dotacja na zakup sprzętu hydraulicznego dla potrzeb ratownictwa drogowego dla OSP w Morzeszczynie,
- wymiana pieców centralnego ogrzewania w budynku Zespołu Szkół w Morzeszczynie,
- budowa placów zabaw.

Realizacja gminnych inwestycji pod względem finansowym przebiegała zgodnie z planem.

Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów na koniec 2013 roku wynosiły kwotę :
5.890.000,00 zł w tym :

- kredyty inwestycyjne w Banku Spółdzielczym w Skórczu	-	4.490.000 zł
- Banku NORDEA	-	1.400.000 zł

Dokonując analizy zaciągniętych kredytów przez Gminę Morzeszczyn stwierdzamy, że zadłużenie mieści się w dopuszczalnych progach art.170, ust.1 „starej” ustawy o finansach publicznych nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem. Wskaźnik dla naszej gminy wynosił 46,18%.

Wskaźnik spłaty zadłużenia art.169 ust.1 ustawy „starej” o finansach publicznych, gdzie spłata nie może przekroczyć 15% planowanych w danym roku dochodów ogółem wynosił 7,42%.

Komisja dokonała analizy sprawozdań finansowych jednostki. Dane wykazane w informacji opisowej są zgodne z danymi w sprawozdaniach finansowych.

Zwrócono uwagę na skumulowany niedobór w kwocie – 6.463.297,69 zł wzrost R/R o – 444.247,85 zł.

Analizując rachunek zysków i strat jednostki wynika, że przychody spadły do roku poprzedniego o 1.092.090,14 zł, a koszty w odniesieniu do roku ubiegłego zmniejszyły się o 347.192,53 zł.

Miało to wpływ na wykonane osiągnięcie zysku na koniec roku w kwocie 936.929,63 zł.

W roku 2013 po raz drugi zastosowano w sprawozdaniach finansowych wzajemne rozliczenie między jednostkami organizacyjnymi gminy, co również miało wpływ na pozycje przychodów i kosztów.

Komisji przedstawiono sprawozdanie roczne z wykonania budżetu o dochodach i wydatkach oraz inne materiały składane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku.

Komisja stwierdza, że wykazane w tych sprawozdaniach dane są zgodne z danymi w sprawozdaniu przedłożonym Komisji Rewizyjnej i Radzie Gminy.

Kontrole zewnętrzne w 2013 roku zostały przeprowadzone przez :

- 1) Pomorski Urząd Wojewódzki NK-II.0030.2.2013 – upoważnienie Nr 3/2013 z dnia 18.01.2013r.
 - postępowanie administracyjne w przedmiocie wydawanych zezwoleń na prowadzenie działalności z zakresu sprzedaży napojów alkoholowych,
 - postępowanie administracyjne w przedmiocie wydawania zezwoleń udzielanych na podstawie art.7 ust.1 ustawy z dnia 13 września 1996r o utrzymaniu czystości i porządku w gminach,
 - rejestr. działalności regulowanej,
 - postępowanie skargowe.
- 2) Pomorski Urząd Wojewódzki 13/2013 z dnia 20.03.2013 i 14/2013 z dnia 20.03.2013r.
 - dokumentacja akcji kurierskiej.

- 3) Archiwum Państwowe w Gdańsku znak : DA.0103.1.2013 z dnia 26.06.2013r.
- kontrola archiwum zakładowego UG oraz USC, a także sprawdzenie poprawności stosowania przepisów kancelaryjno – archiwalnych.
- 4) Starostwo Powiatowe w Tczewie z dnia 10.10.2013r.
- kontrola problemowa realizacji zadań obrony cywilnej i zarządzania kryzysowego gminy w latach 2012 – 2013.

Komisja stwierdziła to na podstawie książki kontroli Urzędu Gminy Morzeszczyn.

Kontrole wewnętrzne komisji Rewizyjnej dotyczyły :

- kontrola realizacji budżetu za 2012 rok w instytucjach kultury : Gminnego Ośrodka Kultury, Gminnej Biblioteki Publicznej,
- kontrola pod względem gospodarowania zaopatrzenia ludności w wodę oraz odbiór ścieków,
- analiza wykonania budżetu za rok 2012 oraz przygotowanie opinii dotyczącej udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy Morzeszczyn,
- kontrola wykorzystania mienia gminy nabytego z zasobu Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa,
- analiza wykonania budżetu gminy za I półrocze 2013 roku,
- kontrola GZEAS w zakresie realizacji zadań,
- kontrola realizacji gminnych inwestycji zaplanowanych na 2013 rok,
- stanowisko komisji w sprawie przyjęcia budżetu gminy na 2014 rok.

Po zapoznaniu się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Morzeszczyn za rok 2013. Komisja Rewizyjna Rady Gminy Morzeszczyn zwróciła uwagę, że w grudniu 2013r, wykorzystano środki z subwencji oświatowej przeznaczonej na wydatki roku 2014. Do tej sytuacji odniosła się również Regionalna Izba Obrachunkowa w opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu. Z wyjaśnień złożonych przez Wójta Gminy Radzie Gminy oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej wynika, że subwencję wykorzystano z powodu braku możliwości zaciągania nowych kredytów i niewystarczającej wysokości dochodów własnych na spłatę planowanych rozchodów do zrównoważenia budżetu.

Rok 2013 był rokiem trudnym, ostatnim przed wprowadzeniem indywidualnego wskaźnika zadłużenia dla gmin. Osiągnięcie wspomnianego wskaźnika w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata następne wymaga dużej mobilizacji poprzez uzyskanie jak najwyższych dochodów własnych. W związku z tym gmina podjęła działania naprawcze, poprzez redukcję kosztów stałych jednostki np. takich jak energii elektrycznej, przebudowa kotłowni w budynku gminy, a także podjęto decyzję o przesunięciu terminów spłat rat kredytów.

Przedłożone przez Wójta Gminy sprawozdanie za rok 2013 wraz z załączoną informacją o stanie mienia komunalnego i sprawozdań finansowych Gminnego Ośrodka Kultury oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Morzeszczynie pod względem formalno prawnym zostało sporządzone zgodnie z obowiązującymi wymogami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie zasad i terminów sporządzania sprawozdawczości budżetowej oraz stwierdzenie, iż powyższe sprawozdanie daje Radzie Gminy obraz wykonania budżetu oraz spełnia wymogi określone w art.269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Komisja Rewizyjna na podstawie przedstawionych materiałów z wykonania budżetu gminy za rok 2013 stwierdza prawidłowość pod względem legalności, celowości i gospodarności w związku z tym **pozytywnie** opiniuje wykonanie budżetu gminy za rok 2013 i wnioskuje o udzielenie absolutorium dla Wójta Gminy Morzeszczyn za rok 2013.

Dowodami źródłowymi do opracowania niniejszej opinii były:

- sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za rok 2013,
- informacja dot. stanu mienia komunalnego Gminy Morzeszczyn wg stanu na dzień 31 grudnia 2013r,
- Uchwała Nr XXII/135/2012 z dnia 21.12.2012 roku Rady Gminy Morzeszczyn w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2013,
- bilans z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego Gmina Morzeszczyn sporządzony na dzień 31.12.2013r,
- bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2013r,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki (wariant porównawczy na dzień 31.12.2013r.),
- rachunek zysków i strat jednostki na dzień 31.12.2013r,
- sprawozdanie z dochodów i wydatków za rok 2013 Gminnej Biblioteki Publicznej w Morzeszczynie,
- sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Kultury w Morzeszczynie za okres od 01 stycznia do 31.12.2013r,
- sprawozdanie z przychodów Gminnego Ośrodka Kultury na dzień 31.12.2013r.
- sprawozdanie z kosztów Gminnego Ośrodka Kultury na dzień 31.12.2013r.
- wyjaśnienia ustne Pani Skarbnik Gminy Morzeszczyn.

Podpisy Komisji Rewizyjnej :

- | | |
|---------------------------|---------------------|
| 1. Przewodniczący Komisji | Renata Marcinkowska |
| 2. Członek | Maria Raduńska |
| 3. Członek | Urszula Komosińska |
| 4. Członek | Alicja Zawiszewska |

Renata Marcinkowska
Maria Raduńska
Urszula Komosińska
Alicja Zawiszewska

Morzeszczyn, dnia 15.05.2014r

UCHWAŁA Nr 1/2014
Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Morzeszczyn
z dnia 15 maja 2014 roku

w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy Morzeszczyn

Działając na podstawie art.18a ust.3 Ustawy z dnia 08.03.1990 roku o samorządzie gminnym w/Dz.U. z 2001 roku Nr 142, poz.1591 z późn.zm./, art.270 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych /Dz.U. Nr 157,poz.1240 z późn.zm./ i § 1 Statutu Gminy Morzeszczyn

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Morzeszczyn w składzie :

- | | |
|---------------------------|---------------------|
| 1. Przewodniczący Komisji | Renata Marcinkowska |
| 2. Członek | Maria Raduńska |
| 3. Członek | Urszula Komosińska |
| 4. Członek | Alicja Zawiszewska |

na posiedzeniu w dniu 15 maja 2014 roku uchwała co następuje :

§.1. Wnioskujemy o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Morzeszczyn za rok 2013.

Podpisy komisji :

1. *Marcinkowska Renata*
2. *Raduńska Maria*
3. *Komosińska Urszula*
4. *Zawiszewska Alicja*

Uzasadnienie : Do uchwały Nr 1/2014 Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Morzeszczyn z dnia 15.05.2014 roku.

Komisja dokonała szczegółowej oceny i analizy wykonania budżetu gminy Morzeszczyn za rok 2013 i w dniu 15.05.2014 roku wydano **pozytywną** opinię.

Wójt Gminy Morzeszczyn w terminie przedstawił sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za rok 2013 i sprawozdania finansowe gminy Morzeszczyn.

Realizacja budżetu gminy była przedstawiana Radzie Gminy w trakcie roku oraz analizowana przez wszystkie Komisje Rady Gminy.

- Pozytywnie oceniamy realizację zaplanowanych zadań inwestycyjnych w ciągu ostatnich lat, które wykonano. Gdyby tak, wszystkie lub część zaległości wpłynęła do budżetu gminy można by zacząć szereg oczekiwanych przez mieszkańców inwestycji,
- pozyskanie dofinansowania z budżetu Unii Europejskiej tytułem refundacji poniesionych nakładów w kwocie 117.295,45 zł (na place zabaw w Borkowie, Dzierżążnie, Nowej Cerkwi oraz na haft kociewski z „ Projektu Wespa”),
- wykonanie murali na świetlicach wiejskich : Dzierżążno, Borkowo, Kierwałd, Królów Las, Lipia Góra i Rzeżęcín celem promocji gminy, refundacja w kwocie 17.438,56 zł nastąpiła w kwietniu 2014r,
- rozpoczęcie planowanego zadania p.n. „Rozbudowa Zespołu Szkół w Morzeszczynie” (wykonano częściowo ocieplenie budynku),
- zastosowanie programu naprawczego finansów gminy.

W roku 2013 wypracowano nadwyżkę budżetową w kwocie 153.149,24 zł, jednak wynik końcowy budżetu był ujemny i wyniósł – 420.148,45 zł. W związku z tym w kolejnych latach planowany jest program naprawczy.

Przewodniczący Komisji

Renata Marcinkowska