

Opinia
Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Morzeszczyn
w sprawie oceny wykonania budżetu gminy za rok 2014.

Komisja Rewizyjna w składzie :

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

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Morzeszczyn na posiedzeniach, w dniach 29.04.2015r. / posiedzenie wspólne wszystkich komisji Rady Gminy / oraz samodzielnych w dniu 04.05.2014r, 06.05.2015r. i 07.05.2015r. dokonała analizy i oceny wykonania budżetu gminy za rok 2014.

Uchwalony budżet gminy Morzeszczyn na rok 2014 Uchwałą Nr XXXI/202/2013 przez Radę Gminy Morzeszczyn w dniu 18 grudnia 2013 roku wynosił po stronie dochodów kwotę : 13.300.000 zł i po stronie wydatków kwotę : 13.150.000 zł oraz rozchody w kwocie 150.000 zł z tytułu spłaty otrzymanych kredytów.

W budżecie gminy na rok 2014 nie zaplanowano przychodów (z tytułu zaciągniętych kredytów).

W ciągu roku budżet gminy ulegał zmianom poprzez Uchwały Rady Gminy (7 uchwał) i zarządzenia Wójta Gminy (24 zarządzeń). Budżet gminy zmieniano:

1. w związku z wprowadzeniem ostatecznych kwot subwencji, dotacji, darowizny, na realizację zadań zleconych i własnych oraz dotacji i środków na współfinansowanie zadań własnych. Dokonano również korekty planu dochodów własnych w celu urealnienia ich wykonania.
2. Dokonano także zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej wraz z wykazem przedsięwzięć uchwaloną dla gminy Morzeszczyn Uchwałą Nr XXXI/201/2013 Rady Gminy Morzeszczyn z dnia 18 grudnia 2013 roku podejmując dwukrotnie uchwały zmieniające.

Po dokonaniu tych zmian plan dochodów i wydatków budżetu gminy na rok 2014 wynosił:

- dochody w kwocie	15.189.439,00 zł
- wydatki w kwocie	15.089.439,00 zł
Planowany wynik budżetu nadwyżka (+)	100.000,00 zł
Przychód z tytułu zaciągniętych kredytów	0,00 zł
Rozchody budżetu z tytułu spłaty kredytów (-)	100.000,00 zł
Planowany wynik końcowy budżetu miał wynosić kwotę	0,00 zł.

Rzeczywiste wykonanie budżetu na dzień 31 grudnia 2014 roku przedstawiało się następująco :

- dochody budżetu zrealizowane w kwocie :	13.788.782,60 zł	co stanowi
90,78 % realizacji planu		
- wydatki budżetu zrealizowane w kwocie :	13.862.782,60 zł	co stanowi
91,87% realizacji planu		

- wynik budżetu deficyt w kwocie: (-) 74.016,32 zł.

Przychód z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie : 0.00, zł
Rozchód – spłata rat wcześniej zaciągniętych kredytów
w kwocie : (-) 100.000,00 zł oraz
Środki na finansowanie deficytu (-) 174.016,32 zł

Dokonując analizy i oceny wyniku budżetu gminy za rok 2014 Komisja Rewizyjna Rady Gminy Morzeszczyn stwierdza, że jest wypadkową działań inwestycyjnych z lat ubiegłych oraz kumulacją wielkości spłat rat kredytów w ciągu roku oraz dotyczących lat poprzednich w kwocie : 100.000,00 zł i nie zaciąganiem nowych kredytów.

Dla porównania w roku 2013 wynik końcowy budżetu był ujemny i stanowił kwotę (-) 420.148,45 zł.

Analizując dochody własne zrealizowane w 2014 roku stwierdza się ich realizację w 82,90% na plan 6.386.824,00 zł wykonano w kwocie 5.294.716,57 zł. W porównaniu do przypisanych należności w roku 2012 ich realizacja wykonana została w 90,74%, natomiast w roku 2013 realizacja kształtowała się na poziomie 85,44% założeń planowanych.

Z roku na rok zauważamy tendencję spadkową wykonania dochodów własnych, związane jest to z utrzymującym się w naszej gminie bezrobociem i zubożeniem społeczeństwa, co w dużym stopniu rzutowało na zaległości w opłatach na rzecz gminy w 2014 roku.

Subwencje i dotacje z budżetu państwa wpływały zgodnie z planem.

Stan należności ogółem na koniec 2014 roku wynosił 997.164,53 zł, w tym zaległości 824.691,98 zł (w tym zawarte są zaległości dłużników alimentacyjnych na kwotę 522.634,27 zł.).

Na zaległości od dłużników alimentacyjnych gmina nie ma za dużego wpływu, natomiast wzrosły one do 2013 roku o kwotę 89.028,44 zł.

Kwota wymagalnych zaległości występujących w roku 2014 miała istotny wpływ na realizację budżetu gminy na przestrzeni całego roku.

Wyżej wymienione zaległości przedstawiają się następująco :

1. Pobór wody	rok 2014	34.730,63 zł	rok 2013	54.290,06 zł.
tendencja korzystna dla budżetu				
2. Zrzut ścieków		29.916,57 zł		36.393,65 zł.
tendencja korzystna				
3. Wynajem lokali –		8.015,98 zł		10.578,01 zł
tendencja korzystna				
4. Podatek rolny od osób fizycznych		40.894,90 zł		56.136,50 zł.
tendencja korzystna				
5. Podatek od nieruchomości od osób prawnych		30.213,00 zł		236,00 zł.
tendencja niekorzystna dla budżetu				
6. Podatek od środków transportowych od osób fizycznych		19.350,62 zł		31.541,40 zł.
tendencja korzystna dla budżetu				
7. Podatek od nieruchomości od osób fizycznych		42.733,56 zł		38.921,34 zł
tendencja niekorzystna dla budżetu				

8. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi
tendencja niekorzystna dla budżetu 42.432,87 zł 17.590,50 zł.
(od 01.07. - 31.12.2013r.)

W ciągu roku z tytułu zaległości w podatkach wysłano 980 szt upomnień w tym :

- na łączne zobowiązania pieniężne tj. podatek rolny, od nieruchomości i leśny 351 szt na kwotę 341.840,38 zł,
- na podatek od nieruchomości 136 szt na kwotę 62.551,83 zł,
- na podatek od środków transportowych 10 szt na kwotę 152.136,60 zł,
- na opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi 483 szt na kwotę 113.902,72 zł.

Na należności niepodatkowe – z tytułu opłat – wystosowano 529 szt wezwań do zapłaty :

- za pobór wody 289 szt na kwotę 98.862,40 zł,
- za zrzut ścieków 240 szt na kwotę 73.282,09 zł,

Komisja Rewizyjna Rady Gminy po przeanalizowaniu dochodów i kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz wpływami dokonywanymi od mieszkańców stwierdzamy, że powyższy system za rok 2014 bilansuje się, ponieważ wyższe są dochody od wykonania wydatków.

Od 1 lipca 2013 roku od kiedy wprowadzono ustawę nakładającą na Gminy obowiązek gospodarowania odpadami komunalnymi za półrocze 2013 roku system ten również się nie bilansował ponieważ wynik był dodatni. W związku z tym opłaty od 01 marca 2014 roku obniżono do 11 zł za odpady segregowane pozostawiając stawkę 18 zł za odpady niesegregowane.

Analizując działania windykacyjne Wójta Gminy, Komisja stwierdza, że zwiększyła się liczba wysłanych upomnień R/R.

Po przeanalizowaniu wykonania dochodów poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej stwierdzamy, że w roku 2014 podjęto wiele działań zmierzających do poprawy ściągłości podatków i opłat.

Dochody ogółem wykonano w 90,78%.

Komisja pozytywnie ocenia ich wykonanie.

Wydatki budżetu gminy na 2014 rok zaplanowano w kwocie 15.089.439,00 zł, a wykonanie wynosiło 13.862.798,92 zł, co stanowi 91,87% realizacji planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 12.736.879,08, co stanowi 95,17% 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 34.180,06 zł.

Łączna kwota zobowiązań na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiła 670.622,75 zł i dotyczyła :

- | | | |
|---|---|---------------|
| - rozrachunków z tytułu wynagrodzeń za miesiąc grudzień | - | 111.465,94 zł |
| - dodatkowego wynagrodzenia rocznego | - | 348.594,50 zł |
| - umów zleceń i o dzieło | - | 1.168,88 zł |
| - składek ZUS płatnych przez pracodawcę od wynagrodzeń i dodatkowego wynagrodzenia rocznego | - | 127.728,53 zł |
| - pozostałych, w tym : świadczeń, zakupu materiałów i usług | - | 81.664,90 zł |

Wysokość powyższego zobowiązania jest niższe do ubiegłego roku o kwotę 12.768,90 zł, objaw korzystny.

W budżecie gminy do realizacji zaplanowano 20 zadań inwestycyjnych na kwotę 1.706.170,00 zł, z tego zrealizowano bądź rozpoczęto 17 zadań na kwotę 1.125.919,84zł.

Na cztery zadania gmina pozyskała środki z zewnątrz na kwotę 299.388,65 zł.
Realizacja gminnych inwestycji pod względem finansowym przebiegała zgodnie z planem.

Realizacja gminnych inwestycji pod względem finansowym przebiegała zgodnie z planem.

Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów przez Gminę Morzeszczyn stwierdzamy, że zadłużenie na koniec 2014 roku wynosiło 5.790.000,00 zł w tym :

- kredyty inwestycyjne w Banku Spółdzielczym w Skórczu	-	4.390.000,00 zł
- Banku PKO BP (dawnym NORDEA)	-	1.400.000,00 zł

Dokonując analizy zaciągniętych kredytów przez Gminę Morzeszczyn stwierdzamy, że w roku 2014 można było spłacić tylko 100.000,00 zł spłat rat kredytów oraz obsługę długu w kwocie 241.230,98 zł. Na rok 2014 po raz pierwszy obowiązywały nowe przepisy wynikające z ustawy o finansach publicznych – według art.243, dla każdej gminy wyliczany jest indywidualny dopuszczalny wskaźnik spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami, który wyniósł dla naszej gminy na 2014 rok 2,56% . Wskaźnik wyliczany był biorąc pod uwagę lata (2011, 2012, 2013) obliczając średnią. Tak niski wskaźnik ogranicza spłatę zadłużenia, wobec tego zdecydowano o przesunięciu terminu płatności rat kredytowych zawierając umowy z bankami oraz trzeba szukać dodatkowych dochodów dla wzmocnienia kondycji budżetu.

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 – 6.310.148,45 zł spadek R/R o – 153.149,24 zł.

Analizując rachunek zysków i strat jednostki wynika, że przychody wzrosły do roku poprzedniego o 1.110.251,55 zł, a koszty w odniesieniu do roku ubiegłego również wzrosły o kwotę 492.813,38 zł. Miało to wpływ na wykonane osiągnięcie zysku na koniec roku w kwocie 434.009,03 zł.

W roku 2014 po raz trzeci zastosowano w sprawozdaniach finansowych wzajemne rozliczenia 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 2014 roku zostały przeprowadzone przez:

1. Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku 27 marca 2014 roku

- upoważnienie Nr 85/2014 z dnia 21.03.2014 r

- upoważnienie Nr 84/2014 z dnia 21.03.2014 r

Temat : poprawność realizacji zadań zleconych gminie przez administrację rządową z zakresu ustawy o świadczeniach rodzinnych.

2.U.M.W.P. 29 maja 2014 r – kontrola ex post projektów : Miejsca pamięci ofiar wojny 1939-1945 w Lipiej Górze oraz „ Szkołka bokserska w Borkowie „,

3. WSO i C PUW w Gdańsku - 07-07-2014r

- kontrola w trybie zwykłym z zakresu ewidencji ludności i dowodów osobistych .

4. Krajowe Biuro Wyborcze . - 22.08.2014 r -kontrola rejestru wyborców

Komisja stwierdziła to na podstawie Książki Kontroli Urzędu Gminy Morzeszczyn.

Kontrole wewnętrzne Komisji Rewizyjnej dotyczyły :

- kontrola realizacji przez gminę zadań wynikających z uchwały Rady Gminy w sprawie Regulaminu utrzymania czystości i porządku w gminie za II półrocze 2013r,
- funkcjonowanie GOPS i sytuacja społeczna w gminie Morzeszczyn,
- analiza wykonania budżetu za rok 2013 oraz przygotowanie opinii dotyczącej udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy Morzeszczyn,
- kontrola realizacji budżetu w jednostkach pomocniczych gminy za rok 2013
- analiza wykonania budżetu gminy za I półrocze 2014 roku,
- kontrola dotycząca współpracy Gminy z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego,
- kontrola realizacji zadań wynikających z przyjętych zadań inwestycyjnych w 2014r,
- stanowisko komisji w sprawie przyjęcia budżetu gminy na 2015r.

Po zapoznaniu się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Morzeszczyn za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami .

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Morzeszczyn oraz RIO zwróciły uwagę , że w grudniu 2014 roku zaangażowano środki subwencji oświatowej przeznaczonej na wydatki roku 2015 . Sytuacja taka miała miejsce także w grudniu roku 2013 . Z wyjaśnień złożonych przez Panią Skarbnik Gminy Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Morzeszczyn wynika , że subwencję oświatową wykorzystano z powodu niewystarczających dochodów własnych do spłaty planowanych kredytów oraz innych terminowych zobowiązań w tym wynagrodzeń.

Rok 2014 był kolejnym rokiem trudnym , pierwszym gdzie zaczął obowiązywać indywidualny wskaźnik spłaty kredytów dla naszej gminy.

Osiągnięcie wspomnianego wskaźnika w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata następne będzie wymagało dużej mobilizacji , ażeby osiągnąć jak najwyższe dochody własne.

Przedłożone przez Wójta Gminy sprawozdanie za rok 2014 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 o finansach publicznych.

Komisja Rewizyjna na podstawie przedstawionych materiałów z wykonania budżetu gminy za rok 2014 stwierdza prawidłowość pod względem legalności, celowości i gospodarności w związku z tym **pozytywnie** opiniuje wykonanie budżetu gminy za rok 2014 i wnioskuje o udzielenie absolutorium dla Wójta Gminy Morzeszczyn za rok 2014.

Dowodami źródłowymi do opracowania niniejszej opinii były:

- sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za rok 2014,
- informacja dot. stanu mienia komunalnego Gminy Morzeszczyn wg stanu na dzień 31 grudnia 2014r. - wartość mienia gminy Morzeszczyn wg stanu na dzień 31 grudnia 2014r,
- Uchwała Nr XXXI/202/2013 z dnia 18.12.2013 roku Rady Gminy Morzeszczyn w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2014,
- bilans z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego Gmina Morzeszczyn sporządzony na dzień 31.12.2014r,
- bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2014r,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki (wariant porównawczy) na dzień 31.12.2014r.,
- rachunek zysków i strat jednostki na dzień 31.12.2014r,
- sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Kultury w Morzeszczynie za okres od 01 stycznia do 31.12.2014r,
- sprawozdanie z przychodów Gminnego Ośrodka Kultury na dzień 31.12.2014r.
- sprawozdanie z kosztów Gminnego Ośrodka Kultury na dzień 31.12.2014r.
- sprawozdanie z dochodów i wydatków za rok 2014 Gminnej Biblioteki Publicznej w Morzeszczynie,
- wyjaśnienia ustne Pani Skarbnik Gminy Morzeszczyn.

Podpisy Komisji Rewizyjnej :

- | | | |
|----------------------------------|---------------------|----------------------------|
| 1. Przewodniczący Komisji | Renata Marcinkowska | <i>Renata Marcinkowska</i> |
| 2. Członek | Maria Raduńska | <i>Maria Raduńska</i> |
| 3. Członek | Urszula Komosińska | <i>Urszula Komosińska</i> |
| 4. Członek | Helena Szczygielska | <i>Helena Szczygielska</i> |

Morzeszczyn, dnia 07.05.2015 r