

ZAŁĄCZNIK:

Opinia Komisji Rewizyjnej  
Rady Miejskiej w Głuszycy dotycząca  
Wykonania budżetu za 2013 rok

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Głuszycy na posiedzeniu w dniu 29.05.2014 r. dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Głuszycy, rozpatrując w szczególności sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 r., informację o stanie mienia Gminy Głuszycy, oraz sprawozdań:

Rb – 27S Roczne Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2013 r.,

Rb – 28S Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jst za 2013r.

Rb – 50 Kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostką samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2013 r.,

Rb – Z Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji

Rb – NDS Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2013 r. ,

Rb – N Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz :

- bilansem z wykonania budżetu Gminy Głuszycy za 2013 r. ,
- bilansem jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego za 2013 r.,
- zestawieniem zamian funduszu jednostki za 2013 r.,
- rachunkiem zysków i strat jednostki za 2013 r.,
- Uchwałą Nr III/102/2014 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 24 kwietnia 2014 r. w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Głuszycy sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Głuszycy za 2013 rok

Na podstawie powyższych dokumentów Komisja Rewizyjna opiniuje negatywnie wykonanie budżetu za 2013 r.

Uzasadnienie

Budżet Gminy Głuszycy został ustalony Uchwałą nr XXXVII/174/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r.

Dochody budżetowe zaplanowano w kwocie – 31.474.723 zł

Wydatki budżetu zaplanowano w kwocie 29.292.228 zł

Planowana nadwyżka budżetowa – 2.182.495 zł

W 2013 r. dokonano zmian w budżecie na podstawie 7 Uchwał Rady Miejskiej w Głuszycy i 29 Zarządzeń Burmistrza Głuszycy

Prognozowane dochody po zmianach w wysokości 31.249.936 zł zrealizowano w kwocie 25.004.529 zł ,

co stanowi 80,01 % planu, z tego:  
dochody bieżące 22.300.493 zł,  
dochody majątkowe 2.704.036 zł.

Planowane wydatki po zmianach w wysokości 29.063.738 zł zrealizowano w kwocie 23.815.072 zł co stanowi 81,94 % planu z tego wydatki bieżące 20.512.002 zł, wydatki majątkowe 3.303.070 zł.

Nadwyżka budżetowa po zmianach określona została w wysokości 2.186.197,45 zł , natomiast wykonanie wskazuje na kwotę 1.189.456,71 zł.

W roku budżetowym dokonano spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.478.941 zł, to jest 64,71 % planu.

Planowane dochody ze sprzedaży w wysokości 2.548.514 zł zrealizowano w kwocie 424.898 zł co stanowi 16,67 % planu. Niski wskaźnik osiągniętego dochodu ze sprzedaży majątku świadczy o wadliwym konstruowaniu budżetu na co radni wielokrotnie zwracali uwagę. Ponadto świadczy to o braku podejmowania działań przez organ wykonawczy w zakresie dostosowania wydatków Gminy Głuszycy do realnie uzyskiwanych dochodów skutkujące między innymi koniecznością przenoszenia zobowiązań z tytułu kredytów na kolejny rok budżetowy i ponoszenia dodatkowych kosztów z tytułu obsługi długu publicznego.

Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że do uregulowania zobowiązań 2013 roku zaangażowano dochody roku 2014 – część raty subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu 2013 r. na rok 2014 co wskazuje na wykonanie budżetu z naruszeniem przepisów ustawy o finansach publicznych.

Zadłużenie gminy Głuszycy według sprawozdania Rb-Z wyniosło 12.530.891 zł, na które składały się kredyt, pożyczki, emisja obligacji komunalnych w kwocie 10.953.874 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 1.577.017 zł co stanowi 50,11 % wykonania dochodów.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S zobowiązania ogółem wyniosły 4.121.009 zł, w tym wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego 1.556.509 zł. Zgodnie z opinią RIO na koniec 2012 r. Gmina Głuszycy nie wykazała zobowiązań wymagalnych.

Zaznaczyć należy, iż na obsługę długu planowano kwotę 2.937.437 zł, a wykonano 2.130.841 zł co stanowi 72,54 % planowanych wydatków.

Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że dokonano wydatków z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań na łączną kwotę 14.037 zł co stanowi naruszenie przepisów ustawy o finansach publicznych.

Fakt występowania zobowiązań wymagalnych i zapłata odsetek może mieć związek z problemem utrzymania bieżącej płynności finansowej. Organ stanowiący wielokrotnie wskazywał na konieczność opracowania i wdrożenia programu oszczędnościowego, którego Burmistrz Głuszycy nie przedstawił organowi stanowiącemu.

Negatywnie należy ocenić fakt nie dokonania w prawidłowej wysokości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – kwota 219.376 zł.

Dochody uzyskane z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 140.200 zł, a wydatki wyniosły 127.181 zł, to jest 90,71 %, co jest nie zgodne z ustawą z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałania alkoholizmowi (tekst jedn. Dz.U. 2012, poz. 1356). Zaznaczyć należy, iż powyższy fakt miał miejsce również w roku budżetowym 2012.

Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 10.746,21 zł i w całości wydatkowane na zadania z zakresu ochrony środowiska.

W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie wydatków w ramach funduszu sołectkiego. Na plan 73.979 zł zrealizowano 21.376 zł co stanowi 29 %. Zaznaczyć należy, iż wydatkowana kwota pochodziła z dotacji z budżetu państwa.

Na podstawie opinii RIO we Wrocławiu należy stwierdzić, że realizacja budżetu w roku 2013 przebiegała z naruszeniem zasad gospodarki finansowej, co stanowiło podstawę do wydania negatywnej opinii o sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu za 2013 r.

Zdaniem Komisji Rewizyjnej wyrażonym w przyjętej uchwale, powyższe daje podstawę do wyrażenia negatywnej opinii o realizacji budżetu Gminy Głuszycza za 2013 rok i wystąpienia do Rady Gminy z wnioskiem o nieudzielenie absolutorium Burmistrzowi.

Opinię przyjęto w głosowaniu jawnym, przy udziale 4 z 6 członków Komisji Rewizyjnej następującym stosunkiem głosów:

za wnioskiem o nieudzieleniem absolutorium – 4 głosy,  
przeciwko – 0 głosów,  
wstrzymujących się – 0 głosów.

Maria Sokołowska

- *Sokołowska M*

Grzegorz Sakowicz

- *Grzegorz Sakowicz*

Mateusz Wizbicki

- *Mateusz Wizbicki*

Bernard Szostak

- *Bernard Szostak*