

Protokół Komisji Rewizyjnej nr 6/2015
dotyczący kontroli wykonania budżetu Gminy Mioszów , za rok
2014.



przeprowadzonej w terminie : czerwiec 2015

przez komisję rewizyjną w składzie :

Maja Sadowy – przewodnicząca; Kamila Milewska – zastępca; Małgorzata Jasiak ; Tomasz Maciejewski; Dariusz Szmulik – członkowie.

Podstawa przeprowadzenia kontroli :

Uchwała Rady Gminy nr 68 z dnia 29.12.2014. zatwierdzająca plan pracy Komisji Rewizyjnej na pierwsze półrocze 2015 - pkt.6 w/w uchwały.

Zakres kontroli:

Kontrola wykonania budżetu, analiza sprawozdania z wykonania budżetu, opinii RIO dot. w/w sprawozdania, oraz analiza sprawozdania finansowego Gminy wraz z oceną co do udzielenia absolutorium dla Burmistrza.

Okres objęty kontrolą: rok 2014

Przepisy prawne w oparciu o które dokonano kontroli :

- ustawa o samorządzie Gminnym z 08.03.1990 r. Dz.U. 2013 poz.594 1318 , z 2014 poz.379 1079 ;
- ustawa z dnia 27.08.2009 o finansach publicznych Dz.U. 2013 ,poz.885 z późniejszymi zmianami ;
- uchwała Rady Gminy Mioszów nr XII/46/07 z dnia 27.06.2007 w sprawie nadania Statutu Gminy .

Wprowadzenie :

Zgodnie z zapisem Art.18 Ustawy o samorządzie gminnym do wyłącznej właściwości rady gminy należy rozpatrywanie sprawozdania z wykonania budżetu oraz podjęcie uchwały w sprawie udzielenia lub nieudzielenia absolutorium z tego tytułu. Artykuł 18 a tejże ustawy stanowi ponadto, że powołana przez Radę w celu kontroli Komisja Rewizyjna opiniuje wykonanie budżetu gminy i występuje z wnioskiem do Rady Gminy w sprawie udzielenia lub nieudzielenia absolutorium wójtowi . Wniosek ten podlega ponadto zaopiniowaniu przez Regionalną Izbę Obrachunkową.

Uprawnienia Komisji Rewizyjnej zostały dodatkowo opisane w Statucie Gminy Mioszów § 91 gdzie stwierdzono, że Komisja Rewizyjna bada w szczególności wykonanie budżetu gminy.

W toku kontroli wykonania budżetu Komisja zapoznała się z następującymi dokumentami :

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy Mioszów za rok 2014 wraz z załącznikami;
- informacja o realizacji programów wieloletnich ;
- informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Mioszów;
- sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury ;
- uchwała nr III/76/2015 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia

13.04.2015. w sprawie pozytywnej opinii na temat sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Mieroszów za rok 2014 .

Analizie wykonania budżetu poddano wielkości następujących parametrów:

- dochody budżetowe ;
- wydatki budżetowe ;
- wynik operacyjny budżetu ;
- wydatki inwestycyjne;

Dodatkowo przeanalizowano informację o wykonaniu planu finansowego MCK.

1. Dochody

Na podstawie sprawozdania finansowego z wykonania budżetu Gminy Mieroszów za 2014 stwierdzono co następuję :

| OPIS | wielkość prognozowana | wielkość zrealizowana | % realizacji |
|-------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------|
| dochody ogółem | 25 337 341 | 24 394 238 | 96,28 |
| w tym dochody bieżące | 22 804 277 | 22 242 936 | 97,54 |
| w tym dochody majątkowe | 2 533 064 | 2 151 302 | 84,93 |
| SUMA | 25 337 341 | 24 394 238 | 96,28 |

Największy udział w realizacji dochodów w roku 2014 miały następujące działy :

| Rodzaj dochodu | wielkość zrealizowana | % realizacji |
|---|--------------------------|---------------|
| transport i łączność | 242 238 | 0,99 |
| gospodarka mieszkaniowa | 3 365 234 | 13,80 |
| administracja publiczna | 397 774 | 1,63 |
| dochody od osób prawnych , fizycznych i jednostek nie pos.os.prawnej | 9 885 556 | 40,52 |
| oświata i wychowanie | 604 892 | 2,48 |
| pomoc społeczna | 2 696 387 | 11,05 |
| gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 515 164 | 2,11 |
| kultura fizyczna i sport | 667 401 | 2,74 |
| subwencje(w tym oświatowa, wyrównawcza i równoważąca) | 5 485 797 | 22,49 |
| pozostałe | 533 795 | 2,19 |
| SUMA | 24 394 238 | 100,00 |

2. Wydatki

Na podstawie sprawozdania finansowego z wykonania budżetu Gminy Mieroszów za 2014 stwierdzono co następuję :

| OPIS | wielkość prognozowana | wielkość zrealizowana | % realizacji |
|-------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------|
| wydatki ogółem | 25 323 829 | 24 191 764 | 95,53 |
| w tym wydatki bieżące | 22 805 425 | 21 803 265 | 95,61 |
| w tym wydatki majątkowe | 2 518 404 | 2 388 499 | 94,84 |

| | | | |
|-------------|-------------------|-------------------|--------------|
| SUMA | 25 323 829 | 24 191 764 | 95,53 |
|-------------|-------------------|-------------------|--------------|

Największy udział w realizacji wydatków w roku 2014 miały następujące działy :

| Rodzaj wydatku | wielkość zrealizowana | % realizacji |
|---|-----------------------|---------------|
| transport i łączność | 903 850 | 3,74 |
| gospodarka mieszkaniowa | 2 854 173 | 11,80 |
| administracja publiczna | 3 635 028 | 15,03 |
| bezpieczeństwo publiczne i ochrona p.poż. | 418 441 | 1,73 |
| oświata i wychowanie | 6 905 380 | 28,54 |
| pomoc społeczna | 3 960 874 | 16,37 |
| edukacyjna opieka wychowawcza | 378 305 | 1,56 |
| gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 2 176 440 | 9,00 |
| kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | 1 332 030 | 5,51 |
| pozostałe | 1 627 243 | 6,73 |
| SUMA | 24 191 764 | 100,00 |

3. Wynik operacyjny budżetu .

Na podstawie sprawozdania finansowego z wykonania budżetu Gminy Mieroszów za 2014 stwierdzono co następuję

| OPIS | DOCHODY | | WYDATKI | | WYNIK OPERACYJNY | |
|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | wielkość prognozowana | wielkość zrealizowana | wielkość prognozowana | wielkość zrealizowana | wielkość prognozowana | wielkość zrealizowana |
| SUMA | 25 337 341 | 24 394 238 | 25 323 829 | 24 191 764 | 13 512 | 202 474 |
| bieżące | 22 804 277 | 22 242 936 | 22 805 425 | 21 803 265 | - 1 148 | 439 671 |
| majątkowe | 2 533 064 | 2 151 302 | 2 518 404 | 2 388 499 | 14 660 | - 237 197 |
| SUMA | 25 337 341 | 24 394 238 | 25 323 829 | 24 191 764 | 13 512 | 202 474 |

4. Wydatki inwestycyjne.

Na podstawie sprawozdania finansowego z wykonania budżetu Gminy Mieroszów za 2014 stwierdzono , że wykonano następujące zadania inwestycyjne:

| OPIS zadania | plan | wykonanie | środki własne | środki zewnętrzne |
|---|---------|-----------|---------------|-------------------|
| remont ulic : Łąkowa i Słoneczna | 255 400 | 255 375 | 63 844 | 191 531 |
| remont dróg i urządzeń na drogach gminnych | 140 000 | 129 332 | 129 332 | - |
| zakup wiat przystankowych | 20 050 | 20 050 | 50 | 20 000 |
| budowa wieży na Lesistej Wielkiej - dokumentacja | 500 | 185 | 185 | - |
| remont Sali MCK | 495 000 | 414 633 | 213 263 | 201 370 |
| przebudowa dachu ul. Unistawska 2 Sokółowsko | 92 390 | 91 804 | 91 804 | - |
| modernizacja c.o. Urzędu Miejskiego | 202 000 | 201 849 | 201 849 | - |
| informatyzacja | 31 570 | 26 260 | 26 260 | - |
| dofinansowanie samochodu dla policji | 33 000 | 32 500 | 32 500 | - |
| dotacja do samochodu straży pożarnej | 21 100 | 209 142 | 122 142 | 87 000 |
| budowa urządzeń kanalizacji sanitarnej i wodociągowej | 32 130 | 20 123 | 20 123 | - |

| | | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Doświetlenie przystanku przy ul. Wałbrzyskiej Mieroszów | 30 000 | 29 520 | 29 520 | - |
| zabezpieczenie osuwiska ul. Główna Sokołowsko | 61 040 | 61 040 | 61 040 | - |
| dofinansowanie przydomowych oczyszczalni ścieków | 12 000 | 12 000 | 12 000 | - |
| dotacja do projektu budowy wiat | 21 000 | 20 993 | 20 993 | - |
| Bike Arena Parkowa Góra | 674 000 | 658 657 | 98 799 | 559 859 |
| zadaszenie sceny na Parkowej Górze | 151 823 | 150 037 | 150 037 | - |
| wieża na Parkowej Górze | 500 | - | - | - |
| SUMA | 2 273 503 | 2 333 499 | 1 273 739 | 1 059 760 |

Suma nakładów poniesionych na inwestycje zrealizowane w ramach budżetu 2014 wyniosła 2.333.499 pln z czego wkładem własnym pokryto 55% ich wartości. Pozostała część Gmina pozyskała ze środków zewnętrznych.

5. Analiza informacji o przebiegu wykonania planu finansowego MCK za rok 2014.

Na podstawie informacji o przebiegu wykonania planu finansowego MCK za 2014 stwierdzono co następuje :

| OPIS | wielkość prognozowana | wielkość zrealizowana | % realizacji |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| Przychody ze sprzedaży i inne | 380 500,00 | 399 724,92 | 105,05 |
| dotacja od organizatora | 1 253 000,00 | 1 253 000,00 | 100,00 |
| SUMA Przychodów | 1 633 500,00 | 1 652 724,92 | 101,18 |
| Koszty ogółem | 1 633 500,00 | 1 643 618,32 | 100,62 |

Jednostka zamknęła rok obrachunkowy nadwyżką przychodów nad kosztami w kwocie : 9.107 pln.

Koszty jednostki poddano analizie według kryterium rodzaju oraz miejsca powstawania. I tak odpowiednio koszty według rodzaju przedstawia zestawienie tabelaryczne :

| OPIS | wielkość zrealizowana | % realizacji |
|--|-----------------------|---------------|
| amortyzacja | 9 667,92 | 0,59 |
| zużycie materiałów | 216 589,69 | 13,18 |
| zakup artykułów do stałówki | 109 880,29 | 6,69 |
| zużycie energii i wody | 68 202,93 | 4,15 |
| usługi telekomunikacyjne i pocztowe | 26 557,26 | 1,62 |
| pozostałe usługi obce | 147 658,20 | 8,98 |
| wynagrodzenia | 813 918,44 | 49,52 |
| składki na zus i fp | 135 692,67 | 8,26 |
| odpisy na zfs | 27 025,54 | 1,64 |
| podatki i opłaty | 64 598,79 | 3,93 |
| podróże służbowe | 8 167,33 | 0,50 |
| pozostałe świadczenia na rzecz pracowników | 2 703,00 | 0,16 |
| pozostałe koszty | 12 956,26 | 0,79 |
| SUMA Przychodów | 1 643 618,32 | 100,00 |

Koszty według miejsca powstania przedstawia zestawienie zbiorcze:

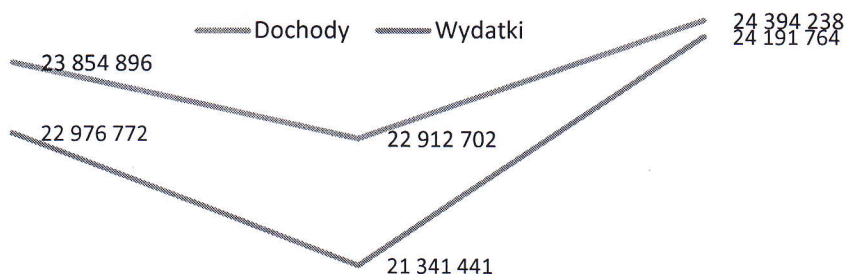
| OPIS | wielkość zrealizowana | % realizacji |
|---|-----------------------|---------------|
| kultura - imprezy i sekcje zainteresowań | 164 244,33 | 9,99 |
| dom kultury | 288 147,33 | 17,53 |
| biblioteka | 225 458,59 | 13,72 |
| Unistaw Śląski | 44 930,18 | 2,73 |
| kultura fizyczna - imprezy i sekcje zainteresowań | 106 494,38 | 6,48 |
| hala Sportowa , stadion, Orlik | 257 217,85 | 15,65 |
| hala Hoża | 288 930,58 | 17,58 |
| pomocniczo gospodarcze - - miejsca noclegowe | 12 209,96 | 0,74 |
| stołówka | 255 985,12 | 15,57 |
| SUMA Przychodów | 1 643 618,32 | 100,00 |

PODSUMOWANIE.

Komisja rewizyjna dokonała pozytywnej oceny wykonania budżetu Gminy w stosunku do wielkości pierwotnie planowanych po stronie dochodów (96,28%) i wydatków (95,53%). W ramach realizacji budżetu wypracowano w roku 2014 nadwyżkę budżetową w wysokości 202.474 pln – co również oceniono pozytywnie.

Komisja zwraca uwagę na znaczący wzrost zarówno po stronie dochodów jak i wydatków w porównaniu do roku poprzedniego. Linie trendu dochodów i wydatków na przestrzeni lat 2012-2014 przedstawia wykres.

Dochody i wydatki budżetowe 2012-2014



Komisja pozytywnie oceniła wydatki inwestycyjne roku 2014 oraz wysoki wskaźnik finansowania zewnętrznego (45% środków).

Pozytywnie oceniono informację o przebiegu wykonania planu finansowego MCK , przy czym zwrócono uwagę na wysoki poziom kosztów zatrudnienia w ogóle kosztów rodzajowych stanowiących około 60% budżetu jednostki.

W związku z powyższym na podstawie artykułu 18 a Ustawy o Samorządzie Gminnym z dnia 08.03.1990 oraz w oparciu o art. 270 Ustawy o Finansach Publicznych z dnia 27.08.2009. Komisja Rewizyjna w wyniku głosowania o wynikach :

.....5..... - za

.....0..... - przeciw

pozytywnie zaopiniowała sprawozdanie finansowe i sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Mieroszów za rok 2014 . Komisja Rewizyjna wnioskuje o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Mieroszowa.

Protokół sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, które otrzymują : Przewodniczący Rady, Przewodniczący Komisji Rewizyjnej i Regionalna Izba Obrachunkowa

Mieroszów, dnia 15 czerwca 2015

Komisja rewizyjna w składzie :

Maja Sadowy – przewodnicząca

Kamila Milewska – zastępca

Małgorzata Jasiak – członek

Tomasz Maciejewski – członek

Dariusz Szmulik – członek

Sadowy Maja
.....
Milewska Kamila
.....
Jasiak Małgorzata
.....
Maciejewski Tomasz
.....
Szmulik Dariusz
.....