

PROTOKÓŁ NR 15/2014
z posiedzenia Komisji Rewizyjnej
z dnia 13 maja 2014 r.

W posiedzeniu Komisji Rewizyjnej udział wzięli wszyscy jej członkowie.
Skład Komisji Rewizyjnej – 5 osobowy.

Felicja Kasperek	– przewodnicząca
Ewa Kontny	– zastępca przewodniczącej
Gabriela Neugebauer	– członek
Lidia Cziomer	– członek
Joachim Kosz	– członek

Lista obecności stanowi załącznik do protokołu.

Ponadto w posiedzeniu komisji udział wzięli: Burmistrza Białej Arnold Hintera , Skarbnik Gminy Klaudia Kopczyk,

Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej Felicja Kasperek po przywitaniu wszystkich zebranych na posiedzeniu, stwierdziła na podstawie listy obecności, że jest wymagane quorum do podejmowania stosownych decyzji i uchwał.

Następnie przedstawiła proponowany porządek obrad:

1. Otwarcie i stwierdzenie quorum.
2. Przyjęcie porządku obrad.
3. Przedstawienie wyników przeprowadzonej kontroli w zakresie realizacji budżetu gminy za 2013 rok.
4. Rozpatrzenie i zaopiniowanie sprawozdania finansowego Gminy Biała za 2013r.
5. Rozpatrzenie i zaopiniowanie sprawozdania z wykonania budżetu gminy Biała za 2013r., sprawozdania z wykonania planu finansowego gminnej instytucji kultury za 2013r. oraz informacji o stanie mienia komunalnego.
6. Podjęcie uchwały w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Białej z wykonania budżetu gminy za 2013 r.
7. Wolne wnioski.
8. Zakończenie

Ad 2/

Do przedstawionego porządku obrad członkowie komisji nie wnieśli uwag.

Ad 3/

Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej Felicja Kasperek przedstawiła protokół kontroli przeprowadzonej przez Komisję Rewizyjną w zakresie kontroli gospodarki finansowej za 2013r. w dnia 10 kwietnia 2014r.

Ad 4/

Sprawozdanie finansowe Gminy Biała za 2013r. przedstawił Burmistrz Białej Arnold Hintera . Poinformował, że sprawozdanie to składa się z:

- bilansu z wykonania budżetu Gminy Biała za 2013r.
- bilansu jednostki budżetowej za 2013r.
- rachunku zysku i strat za 2013r.

- zestawienia zmian w funduszu jednostki za 2013r.

Szczegółowe informacje w zakresie sporządzania w/w dokumentów przedstawiła Skarbnik Gminy Klaudia Kopczyk. Komisja zapoznała się z dokumentacją źródłową tj: zestawieniem obrotów i sald, dziennikiem obrotów za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013r. sporządzonym dla ksiąg urzędu /jednostki/ i ksiąg gminy /organu/. W zakresie bilansu z wykonania budżetu / organu/ komisja sprawdziła zgodność zapisów zawartych w bilansie z ewidencją poszczególnych kont rachunkowych .

Zapytań i uwag nie wniesiono.

Komisja rozpatrzyła i pozytywnie zaopiniowała powyższe sprawozdanie poprzez jednogłośnie głosowanie.

Ad 5/

Sprawozdanie z wykonania budżetu gminy Biała za 2013rok, sprawozdanie z wykonania planu finansowego gminnej instytucji kultury za 2013r. oraz informacją o stanie mienia komunalnego przedstawił Burmistrz Białej Arnold Hintera.

Następnie Skarbnik Gminy szczegółowo przedstawiła powyższe sprawozdanie . Poinformowała, że budżet gminy Biała na 2012 r. przyjęto uchwałą Nr XIX.226.2012 Rady Miejskiej w Białej z dnia 28 grudnia 2012 r.

Budżet gminy Biała uchwalony został w następujących wielkościach:

- Dochody budżetowe na kwotę **31.342.711 zł.**
- Wydatki budżetowe na kwotę **33.383.860 zł.**

Deficyt w kwocie – **2.041.149 zł.** pokryty został z wolnych środków w kwocie 510.341 zł., oraz kredytem w kwocie 2.589.000 zł. oraz spłata kredytów i pożyczek w kwocie 1.049.192 zł.

W ciągu minionego roku budżet ulegał zmianom wprowadzonym w drodze uchwał Rady Miejskiej w Białej oraz zarządzeniami Burmistrza Białej. Burmistrz wydał w tej sprawie 34 zarządzeń, natomiast Rada Miejska podjęła 9 uchwał. Zmiany do budżetu poprzedzone zostały każdorazowo uchwałą w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Biała na lata 2013-2028. Akty te każdorazowo przekazywane były do badania ich prawidłowości Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Opolu. Akty te publikowane są na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Białej.

Po stronie dochodów w wyniku dokonanych zmian plan został zwiększony o kwotę 1.655.585 zł, to jest o 5,3% i dało kwotę **32.998.296zł.**

Zmiany planu dochodów wynikają z:

- zwiększenia o kwotę 2.604.893 zł.,
- zmniejszenia na kwotę 949.308 zł.,

Po stronie wydatków w wyniku dokonanych zmian plan został zmniejszony o kwotę 3.498.954 zł., co daje kwotę **36.882.814 zł.**

W wyniku dokonanych zmian w budżecie:

- planowana nadwyżka budżetowa stanowiąca wolne środki na rachunku bankowym została zwiększona o kwotę 1.074.147 zł., co daje kwotę **1.584.488 zł.**

- planowane na początku roku przychody z tytułu kredytów i pożyczek zostały zwiększone o kwotę 905.022 zł., co daje kwotę **3.485.022 zł.**
- planowane do spłaty kredyty zwiększone zostały o kwotę 135.800 zł co daje kwotę 1.184.992 zł.

Ostatecznie budżet na dzień 31 grudnia 2013 r. opiewał na kwoty:

- plan dochodów - **32.998.295,66 zł.**; w tym:
 - a) dochody bieżące na kwotę 31.491.736,92 zł., w tym:
 - dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami oraz na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej – **2.750.284,07 zł.**
 - dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu – **171.000 zł.**
 - b) dochody majątkowe na kwotę 1.506.558,74 zł.
- plan wydatków - **36.882.813,66 zł.**; w tym:
 - a) wydatki bieżące na kwotę 30.052.790,66 zł., w tym:
 - wydatki na zadania z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami oraz na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej – **2.750.284,07 zł.**
 - wydatki na zadania określone w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w gminie – **176.300 zł.**
 - b) wydatki majątkowe na kwotę 6.830.023,00 zł.

Komisja dokonała szczegółowej analizy budżetu po stronie dochodów i wydatków.

Za 2013 rok dochody gminy zostały zrealizowane w wysokości 32.798.303 zł. co stanowi 99,4% planu rocznego w tym :

- dochody bieżące - 31.294.422 zł., tj. 99,4 %
- dochody majątkowe - 1.503.881 zł., tj. 99,8 %

Wydatki budżetowe gminy wyniosły **34.265.956 zł.**, co stanowi 92,9 % planowanych wydatków gminy na 2013 r. Porównując kwotowo wydatki w analogicznym okresie roku ubiegłego były one niższe o 4.185.311 zł. czyli o 12,2%.

Udział wydatków bieżących w strukturze wydatków gminy wynosi 81,4 % i wynosiły 27.904.347 zł.

Wydatki inwestycyjne zostały wykonane w 93,1 % zakładanego planu, tj., na kwotę 6.361.609 zł., a stanowią one 18,6% w strukturze ogólnych wydatków.

Przy analizie budżetu gminy zwrócono uwagę, że na koniec 2013 r. kwota wykonanych dochodów budżetowych była niższa od zrealizowanych wydatków o 1.467.653,41 zł., co oznacza deficyt budżetowy w tej kwocie.

Dodatni wynik otrzymano na działalności bieżącej (nadwyżka operacyjna brutto) **3.390.075,01 zł.**, natomiast na działalności majątkowej otrzymano wynik ujemny – **4.857.728,42 zł.** Powyższe dane zgodne z założeniami przyjętymi w uchwale budżetowej na 2013 r.

Wskaźnik pokrycia wydatków bieżących dochodami bieżącymi wynosi **10,8%.**

Założenia zawarte w Wieloletniej Prognozie Finansowej dotyczącej dążenia do osiągnięcia wyniku dodatniego w części operacyjnej (bieżącej) zostały osiągnięte. Taka sytuacja poprawi zdolność zachowania wskaźników wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych, a tym samym poprawia zdolność kredytową gminy Biała na lata następne.

Na koniec omawianego okresu sprawozdawczego przychody budżetu gminy zrealizowano w wysokości 5.000.457,17 zł. Pochodzą one z następujących źródeł:

- kredyt zaciągnięty na realizację zadań inwestycyjnych na kwotę 3.364.000 zł
- pożyczki zaciągniętej na realizację zadań finansowych przy udziale środków europejskich na kwotę 51.987 zł.
- wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, w tym wynikające z rozliczenia kredytów i pożyczek z lat ubiegłych – 1.584.488,17 zł.

Rozchody budżetu obejmują zobowiązania gminy z tytułu przypadających do spłaty w roku 2013 kredytów bankowych zaciągniętych w latach poprzednich. Roczny plan rozchodów budżetu ustalono w uchwale budżetowej po zmianach na kwotę 1.184.992 zł., które spłacono w 100%, przeznaczając na ten cel zrealizowane dochody budżetowe gminy.

Wg stanu na 31 grudnia 2013 r. **zadłużenie gminy Biała wynosiło 7.359.000,00 zł.** i powstało w wyniku zaciągnięcia kredytów na realizację inwestycji.

Wykonując budżet gminy Burmistrz nie skorzystał z upoważnienia zawartego w uchwale budżetowej, tj. nie zaciągał kredytu w rachunku bieżącym na pokrycie okresowego niedoboru budżetu.

Stan **pozostałych zobowiązań** na koniec 2013 r. wynosił **971.849,40 zł.** Zobowiązania te należą do kategorii niewymagalnych, tzn. termin ich zapłaty przypada po 31 grudnia 2013 r. Zobowiązania te powstały z tytułu:

- wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, w tym dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2013 r. – 929.032,87 zł.
- pozostałych wydatków bieżących (energia, wywóz nieczystości) – 42.816,53 zł.

Informację o stanie mienia komunalnego przedstawił Burmistrz Białej Arnold Hintera . Poinformował, że informacja ta została dołączona do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Biała za 2012r i również przekazana do zaopiniowania RIO w Opolu.

Przewodniczącej Komisji Rewizyjnej Felicja Kasperk stwierdziła, że z przedstawionego sprawozdania rocznego za 2013r. wynika, że budżet po stronie wydatków był realizowany prawidłowo i na przestrzeni całego roku nie wystąpiło przekroczenie wydatków w stosunku do zaplanowanych kwot.

Członkowie komisji do budżetu po stronie dochodów jak i wydatków nie wnieśli zapytań i uwag. Stwierdzili, że gospodarka finansowa przebiegała prawidłowo i nie naruszono dyscypliny.

Członkowie komisji nie wnieśli żadnych uwag i zapytań do przedstawionego sprawozdania z wykonania budżetu gminy Biała za 2013r., sprawozdania z wykonania planu finansowego gminnej instytucji kultury za 2013r. oraz informacji o stanie mienia komunalnego i w drodze głosowania jednogłośnie zaopiniowali go pozytywnie.

Ad 5 /

Podjęcie uchwały w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Białej z wykonania budżetu gminy za 2013r.

Burmistrz Białej Arnold Hinderer poinformował, że w dniu 28 kwietnia br. otrzymano pozytywną opinię RIO w Opolu o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2013r. Opinia ta została przedstawiona członkom komisji.

Komisja w oparciu o:

1. przeprowadzone kontrole
2. pozytywne zaopiniowanie sprawozdania finansowego za 2013r.
3. pozytywne zaopiniowanie sprawozdania Burmistrza Białej z wykonania budżetu za 2013r. przez RIO w Opolu
4. pozytywne zaopiniowanie przez Komisję Rewizyjną wykonania samego budżetu gminy Biała za 2013r.
5. pozytywne zaopiniowanie informacji o stanie mienia komunalnego

przystąpiła do podjęcia wniosku o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Białej za:

- prawidłowe wykonanie budżetu gminy po stronie dochodów;
- prawidłową realizację wydatków budżetowych i nienaruszenie dyscypliny budżetowej w tym:
 - wykonanie wydatków inwestycyjnych,
 - stopień realizacji zadań wieloletnich,
 - zmian w planie wydatków realizowanych z udziałem środków europejskich,
 - wydatków dokonanych w poszczególnych sołectwach,
 - realizacji przyznanych dotacji innym jednostkom,
- przestrzeganie przez Burmistrza zasad gospodarki finansowej określonej w przepisach prawa budżetowego

Szczegółowe uzasadnienie o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Białej Komisja Rewizyjna ujęła w uzasadnieniu uchwały w sprawie podjęcia wniosku o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Białej, który zostanie skierowany do Rady Miejskiej i stanowi załącznik do protokołu.

Przewodnicząca komisji po sformułowaniu całości uzasadnienia odczytała wszystkim członkom komisji sporządzoną uchwałę i zwróciła się z zapytaniem kto jest za podjęciem uchwały w przedstawionym przez nią brzmieniu.

Wszyscy członkowie Komisji Rewizyjnej opowiedzieli się „Za” podjęciem uchwały w sprawie podjęcia wniosku o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Białej.

Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej Felicja Kasperk wraz z obecnymi członkami na posiedzeniu komisji podpisali podjętą uchwałę.

Podjęta uchwała zostanie przedłożona Radzie Miejskiej w Białej i przesłana Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Opolu, celem zaopiniowania.

Ad 8/

Wolnych wniosków nie zgłoszono.

Ad 9/

Posiedzenie zakończone. Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej Felicja Kasperek podziękowała wszystkim zebranych za udział w posiedzeniu.

Protokół zakończono i podpisano.

Protokolant

Gabriela Prokopowicz

Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej

Felicja Kasperek

Zastępca Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej Ewa Kontny przedstawiła protokół kontroli przeprowadzonej przez Komisję Rewizyjną w zakresie kontroli gospodarki finansowej za 2012r.:

w dnia 12 kwietnia 2013r.

Ad 4/

Sprawozdanie z wykonania budżetu gminy Biała za 2012rok, sprawozdanie z wykonania planu finansowego gminnej instytucji kultury za 2012r. oraz informacją o stanie mienia komunalnego przedstawił Burmistrz Białej Arnold Hintera .

Następnie Skarbnik Gminy szczegółowo przedstawiła powyższe sprawozdanie . Poinformowała, że budżet gminy Biała na 2012 r. przyjęto uchwałą Nr X.135.25.2011 Rady Miejskiej w Białej z dnia 29 grudnia 2011 r.

Budżet gminy Biała uchwalony został w następujących wielkościach:

- Dochody budżetowe na kwotę **31.572.156 zł.**
- Wydatki budżetowe na kwotę **33.407.126 zł.**

Deficyt w kwocie – **1.834.970 zł.** pokryty został z wolnych środków w kwocie 40.000 zł., oraz kredytem w kwocie 3.141.120 zł. oraz spłata kredytów i pożyczek w kwocie 1.346.150 zł.

W ciągu minionego roku budżet ulegał zmianom wprowadzonym w drodze uchwał Rady Miejskiej w Białej oraz zarządzeniami Burmistrza Białej. Burmistrz wydał w tej sprawie 34 zarządzeń, natomiast Rada Miejska podjęła 7 uchwał. Zmiany do budżetu poprzedzone zostały każdorazowo uchwałą w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Biała na lata 2012-2027. Akty te każdorazowo przekazywane były do badania ich prawidłowości Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Opolu. Akty te publikowane są na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Białej. Po stronie dochodów w wyniku dokonanych zmian plan został zwiększony o kwotę 632.922 zł, to jest o 2,0% i dało kwotę **32.205.078 zł.**

Zmiany planu dochodów wynikają z:

- zwiększenia o kwotę 2.822.423 zł.,
- zmniejszenia na kwotę 2.189.501 zł.,

Po stronie wydatków w wyniku dokonanych zmian plan został zmniejszony o kwotę 1.347.704 zł., co daje kwotę **32.059.422 zł.**

W wyniku dokonanych zmian w budżecie:

- planowana nadwyżka budżetowa stanowiąca wolne środki na rachunku bankowym została zwiększona o kwotę 1.046.324 zł., co daje kwotę **1.086.324 zł.**

- planowane na początku roku przychody z tytułu kredytów i pożyczek zostały zmniejszone o kwotę 2.843.950 zł., co daje kwotę **297.170 zł.**, a dotyczyły zmniejszenia planowanego do zaciągnięcia w 2012 r. kredytu.
- planowane do spłaty kredyty zwiększone zostały o kwotę 183.000 zł co daje kwotę 1.529.150 zł.

Ostatecznie budżet na dzień 31 grudnia 2012 r. opiewał na kwoty:

- plan dochodów – **32.205.078 zł.**; w tym:
 - dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami oraz na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej – **2.868.712 zł.**
 - dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu – **171.000 zł.**
- plan wydatków – **32.059.422 zł.**; w tym:
 - wydatki na zadania z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami oraz na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej – **2.868.712 zł.**
 - wydatki na zadania określone w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w gminie – **171.000 zł.**

Komisja dokonała szczegółowej analizy budżetu po stronie dochodów i wydatków.

Za 2012 rok dochody gminy zostały zrealizowane w wysokości 31.810.789 zł. co stanowi 98,8 % planu rocznego w tym :

- dochody bieżące - 30.468.655 zł., tj. 99,4 %
- dochody majątkowe - 1.342.134 zł., tj. 85,8 %

Wydatki budżetowe gminy wyniosły **30.080.645 zł.**, co stanowi 93,8 % planowanych wydatków gminy na 2012 r. Porównując kwotowo wydatki w analogicznym okresie roku ubiegłego były one niższe o 226.756 zł. czyli o 0,7%.

Udział wydatków bieżących w strukturze wydatków gminy wynosi 89,3 % i wynosiły 26.869.904 zł.

Wydatki inwestycyjne zostały wykonane w 89,1 % zakładanego planu, tj., na kwotę 3.210.741 zł.,

a stanowią one 10,7% w strukturze ogólnych wydatków.

Przy analizie budżetu gminy zwrócono uwagę, że na koniec 2012 r. kwota wykonanych dochodów budżetowych była wyższa od zrealizowanych wydatków o 1.730.143,86 zł., co oznacza osiągnięcie nadwyżki budżetowej w tej kwocie.

Założenia zawarte w Wieloletniej Prognozie Finansowej dotyczącej dążenia do osiągnięcia wyniku dodatniego w części operacyjnej zostały osiągnięte, co poprawi zdolność zachowania wskaźników wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych , a tym samym poprawia zdolność kredytową gminy Biała.

Na koniec omawianego okresu sprawozdawczego przychody budżetu gminy zrealizowano w wysokości 1.386.493,79 zł. Pochodzą one z następujących źródeł:

- pożyczki zaciągniętej na realizację zadań finansowych przy udziale środków europejskich na kwotę 297.170 zł.

- wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, w tym wynikające z rozliczenia kredytów i pożyczek z lat ubiegłych – 1.086.323,78 zł.

Rozchody budżetu obejmują zobowiązania gminy z tytułu przypadających do spłaty w roku 2012 kredytów bankowych zaciągniętych w latach poprzednich. Roczny plan rozchodów budżetu ustalono w uchwale budżetowej po zmianach na kwotę 1.529.150 zł., które spłacono w 100%, przeznaczając na ten cel zrealizowane dochody budżetowe gminy.

Wg stanu na 31 grudnia 2010 r. **zadłużenie gminy Biała wynosiło 5.127.970,00 zł.** i powstało w wyniku zaciągnięcia kredytów na realizację inwestycji.

Wykonując budżet gminy Burmistrz nie skorzystał z upoważnienia zawartego w uchwale budżetowej, tj. nie zaciągał kredytu w rachunku bieżącym na pokrycie okresowego niedoboru budżetu.

Stan **pozostałych zobowiązań** na koniec 2011 r. wynosi **997.076,85 zł.** Zobowiązania te należą do kategorii niewymagalnych, tzn. termin ich zapłaty przypada po 31 grudnia 2012 r. Zobowiązania te powstały z tytułu:

- wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, w tym dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2012 r. – 926.088,51 zł.
- pozostałych wydatków bieżących (energia, wywóz nieczystości) – 70.988,34 zł.

Informację o stanie mienia komunalnego przedstawił Burmistrz Białej Arnold Hinderer . Poinformował, że informacja ta została dołączona do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Biała za 2012r i również przekazana do zaopiniowania RIO w Opolu.

Z-ca Przewodniczącej Komisji Rewizyjnej Ewa Kontny stwierdziła, że z przedstawionego sprawozdania rocznego za 2012r. wynika, że budżet po stronie wydatków był realizowany prawidłowo i na przestrzeni całego roku nie wystąpiło przekroczenie wydatków w stosunku do zaplanowanych kwot.

Członkowie komisji do budżetu po stronie dochodów jak i wydatków nie wnieśli zapytań i uwag. Stwierdzili, że gospodarka finansowa przebiegała prawidłowo i nie naruszono dyscypliny.

Członkowie komisji nie wnieśli żadnych uwag i zapytań do przedstawionego sprawozdania z wykonania budżetu gminy Biała za 2012r., sprawozdania z wykonania planu finansowego gminnej instytucji kultury za 2012r. oraz informacji o stanie mienia komunalnego i w drodze głosowania jednogłośnie zaopiniowali go pozytywnie.