

KOMISJA REWIZYJNA
RADY MIASTA HELU
84-150 Hel ul. Wiejska 50

OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ Z DNIA 19.05.2014 r. DOTYCZĄCA WYKONANIA
BUDŻETU GMINY HEL ORAZ SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2013 ROK

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Helu w składzie:

Przewodniczący: Czesław Motyka
Z-ca Przewodniczącego: Karolina Soldatke
Członek: Marcin Daraż

Na posiedzeniach w dniu 09 maja 2013 roku oraz 12 maja 2013 roku rozpatrzyła:

1) sprawozdanie Burmistrza Helu z wykonania budżetu Gminy Hel za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego,
2) sprawozdanie finansowe za 2013 rok,
3) oraz zapoznała się z uwagami innych komisji, wynikami kontroli przeprowadzonej w jednostce Urzędu Miasta Helu, opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Helu za 2013 rok, a także wysłuchała ustnych wyjaśnień Burmistrza, Zastępcy Burmistrza oraz Skarbnika Miasta, a następnie stwierdziła, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Miasta Helu budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w kwocie 23.013.740,00 zł. Zaplanowane dochody na dzień 31.12.2013 roku wykonano na kwotę 19.789.413,77 zł, co stanowiło 86,0% planu z czego na dochody bieżące przypada kwota 12.227.585,29 zł, a na dochody majątkowe kwota 7.561.828,48 zł.

Udział podstawowych źródeł dochodów w wykonanych dochodach ogółem kształtuje się następująco:

- dotacje rozwojowe 36,6%,
- subwencja oświatowa 14,00%,
- podatek od nieruchomości 16,3%
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 10,9%,
- dochody z majątku gminy 6,6%

2. Uchwalony przez Radę Miasta Helu plan wydatków budżetowych po zmianach dokonanych w ciągu roku przewidywał kwotę 25.717.630,00 zł, natomiast wydatki zrealizowano w kwocie 22.317.484,92 zł, co stanowi 87% ogółu planu.

W ramach wydatków ogółem realizacja wydatków bieżących stanowi kwotę 11.498.774,08 zł, tj. 51,53% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe to kwota 10.818.710,84 zł co stanowi 48,47% ogółu wydatków.

Największy udział w wydatkach stanowią wydatki poniesione w działach:

- 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska na kwotę 11.792.696,20 zł tj. 52,84% wydatków ogółem,
- 801 Oświata i wychowanie na kwotę 4.687.682,50 zł tj. 21 % wydatków ogółem,

- 750 Administracja publiczna na kwotę 2.247.093,50 zł tj. 10,06% wydatków ogółem
- 852 Pomoc społeczna na kwotę 1.706.240,98 zł tj. 7,64% wydatków ogółem.

Na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wykorzystano dotacje w wysokości 712.628,82 zł z czego na dział 750 Administracja publiczna przypada kwota 34.000,00 zł, na dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy, kontroli i ochrony prawa przypada kwota 650,00 zł, a na dział 852 Pomoc społeczna kwota 677.978,82 zł.

Gmina Hel wykorzystwała dotacje na realizację zadań własnych w wysokości 390.078,00 zł z czego:

Dz. 710 Działalność usługowa	-	2.500,00 zł
Dz. 801 Oświata i wychowanie	-	54.596,77 zł
Dz. 852 Pomoc społeczna	-	314.961,36 zł
Dz. 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	-	18.019,87 zł

Z budżetu gminy przekazano dotacje na kwotę 400.000,00 zł w następujących działach:

- dz. 900 - 150.000,00 zł do zakładu budżetowego (utrzymanie hali sportowej),
- dz. 921 - 250.000,00 zł do Miejskiej Biblioteki Publicznej.

Poza tym przekazano kwotę 18.750,00 zł dla Policji na dofinansowanie zakupu samochodu.

Struktura wykonanych wydatków w 2013 roku przedstawia się następująco:

1) Wynagrodzenia i pochodne	-	5.991.727,69zł	26,84 % ogółu wydatków
2) Dotacje na zadania bieżące	-	400.000,00 zł	1,79 % ogółu wydatków
3) Świadczenia społeczna, i pomoc materialna dla uczniów	-	1.200.785,58 zł	5,38 % ogółu wydatków
4) Wydatki bieżące na programy unijne	-	191.102,12 zł	0,86 % ogółu wydatków
5) Pozostałe wydatki bieżące	-	522.565,49 zł	2,43 % ogółu wydatków
6) Oczyszczanie miasta, zieleni, oświetlenie, konserwacja	-	335.514,87 zł	1,51 % ogółu wydatków
7) Obsługa długu	-	354.576,02 zł	1,58% ogółu wydatków
8) Wydatki majątkowe	-	10.818.710,84 zł	48,41% ogółu wydatków
9) Wydatki osobowe i na rzecz osób fizycznych	-	308.616,14 zł	1,3% ogółu wydatków
10) Wydatki na gospodarkę odpadami	-	341.658,12 zł	32,63% ogółu wydatków
11) Zakup usług	-	1.852.228,05 zł	8,29% ogółu wydatków

Badając zrealizowane dochody i wydatki budżetu miasta za 2013 rok Komisja Rewizyjna stwierdza, że zostały zachowane wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, ponieważ wykonane dochody bieżące wynoszą kwotę 12.227.585,29 zł, natomiast wykonane wydatki bieżące stanowią kwotę 11.498.774,08 zł

3. Deficyt budżetu Gminy Hel na koniec roku 2013 wyniósł kwotę 2.528.071,15 zł. Źródło sfinansowania deficytu stanowiły przychody z pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku (1.113.890,83) oraz kredytu z Banku Spółdzielczego w Pucku w kwocie (2.500.000,00).

W roku 2013 spłacono raty zaciągniętej pożyczki w WFOŚiGW w Gdańsku w kwocie 910.000,00 zł.

4. Zadłużenie Gminy Hel na koniec 2013 roku z tytułu zaciągniętych pożyczek wyniosło kwotę 7.955.476,21 zł zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska w Gdańsku

z terminem spłaty do roku 2022 oraz z tytułu kredytu w kwocie 2.500.000,00 zł zaciągniętego w Banku Spółdzielczym w Pucku z terminem spłaty do roku 2023. Łączny stan zadłużenia gminy Hel na 31 grudnia 2013 roku wyniósł kwotę 10.455.476,21 zł.
Gmina nie udzielała poręczeń innym podmiotom.

5. Zobowiązania ogółem gminy Hel wyniosły kwotę 1.105.849,68 zł w tym wymagalne wyniosły na dzień 31.12.2013 roku kwotę 0,69 zł. Z wymienionej wyżej ogólnej kwoty zobowiązań na jednostki budżetowe przypada kwota 747.732,11 zł, natomiast kwota 358.117,57 dotyczy zakładu budżetowego.

6. Należności pozostałe do zapłaty za 2013 rok wyniosły kwotę ogółem 1.160.825,23 zł w tym wymagalne wyniosły kwotę 521.337,32 zł. Z ogólnej kwoty należności na jednostki budżetowe przypada kwota 606.221,20 zł, natomiast na zakład budżetowy kwota 554.604,03 zł.

7. Skutki obniżenia przez Radę górnych stawek podatków za 2013 rok wyniosły kwotę 51.448,72 zł co stanowi 0,25% do dochodów wykonanych ogółem.
Nie udzielono ulg i zwolnień.

8. W ciągu 2013 roku Komisja Rewizyjna prowadziła działania kontrolne jednostek gminy. Z przeprowadzonych kontroli sporządzono odpowiednie protokoły.
Kilkakrotnie monitorowano wykonanie budżetu w ciągu roku 2013. Analizowano sprawozdania z wykonanie dochodów i wydatków za poszczególne kwartały 2013 roku.

9. W 2013 roku Komisja Rewizyjna przeprowadziła następujące kontrole:

1) W dniu 21 lutego 2013 roku przeprowadzono kontrolę w Urzędzie Miasta Helu, której celem było dokonanie analizy wydatków poniesionych na inwestycję wodno-kanalizacyjną w mieście Helu.

Kontroli poddano faktury i ich zapłaty w 2013 roku, a także w związku z zakończeniem inwestycji dokonano sprawdzenia wydatków poniesionych w latach wcześniejszych. Koszty inwestycji ogółem wyniosły kwotę 36.826.364,43 zł. Biorąc pod uwagę dochody gminy była to duża i kosztowna inwestycja jednakże musiała zostać wykonana, aby miasto mogło prawidłowo funkcjonować.

Przeprowadzono również analizę zobowiązań a tytułu kredytów i pożyczek, które zaciągnięte zostały na w/w inwestycję uporządkowującą gospodarkę wodno-ściekową w mieście Helu (omówione w punkcie 4). Jest to bardzo duże obciążenie dla budżetu miasta, biorąc pod uwagę brak chętnych do zakupu mienia komunalnego mimo ogłaszanych przetargów na sprzedaż. Środki na wydatki związane z obsługą zadłużenia (spłaty rat i odsetki) mogą na dłuższy okres blokować inne ważne dla miasta inwestycje zwłaszcza, że wymienione zobowiązania spłacane będą do 2023 roku włącznie.

2) W dniu 03 kwietnia 2013 roku Komisja Rewizyjna dokonała kontroli realizacji wydatków określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałaniu Narkomanii w 2013 roku. Kontroli poddano prawidłowość i terminowość naliczania opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu na terenie miasta Hel. Szczególną kontrolą objęto wydatkowanie środków przez Urząd Miasta, ujętych w:

- rozdziale 85153 - Zwalczanie narkomanii
- rozdziale 85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi

Do wykonania w/w zadania nie wniesiono uwag.

3) W dniu 07 listopada 2013 roku przeprowadzono kontrolę zawartych umów najmu lokali użytkowych stanowiących własność miasta Helu. Kontroli poddano 3 umowy dotyczące najmu:

- umowa najmu lokalu użytkowego przeznaczonego na cele handlowe,
- umowa najmu lokalu użytkowego przeznaczonego na aptekę,
- umowa najmu lokalu użytkowego przeznaczonego na bank.

Wymienione umowy zostały zawarte na czas określony. Kontrolą objęto terminowość i wysokość wpłat czynszów naliczonych zgodnie z zarządzeniem Burmistrza Helu Nr 61/0050/2012 z dnia 10 grudnia 2012 roku w sprawie określenia stawek czynszu i opłat za dzierżawę nieruchomości gruntowych i lokali użytkowych stanowiących własność miasta Helu, oraz wysokości opłat za umieszczenie plansz i tablic reklamowych na terenie miasta Helu, a także zasad ich stosowania. Ustalono, że kontrolowane wpłaty były dokonane w terminach i wysokości określonych w umowach poza umową z bankiem, gdzie zastosowano cenę umowną. Cenę umowną zastosowano w związku z przeprowadzonym remontem elewacji budynku przez wydzierżawiający bank.

Postanowienia końcowe

Komisja Rewizyjna po rozpatrzeniu całokształtu spraw związanych ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2013 rok pozytywnie oceniła prowadzoną przez Burmistrza politykę finansową. Burmistrz realizując zadania związane z wykonaniem budżetu kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi. Poniesione wydatki realizowane były zgodnie z planem i przeznaczeniem, w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku uchwałą Nr 082/g114/R/II/14 z dnia 17 kwietnia 2014 roku wyraziła pozytywną opinię o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok.


Zdaniem Komisji Rewizyjnej powyższe daje podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o realizacji budżetu za 2013 rok i wystąpienia do Rady Miasta Helu z wnioskiem o udzielenie absolutorium Burmistrzowi.

Wniosek

Działając na podstawie art.18a ust 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, (t.j. Dz.U z 2001 roku Nr 142, poz. 1591 ze zm.) Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu miasta za 2013 rok oraz wnosi do Rady Miasta Helu o udzielenie Burmistrzowi Helu absolutorium za 2013 rok.

Wniosek przyjęto w głosowaniu jawnym, następującym stosunkiem głosów:
Za udzieleniem absolutorium – 3 głosy.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej


.....
(Czesław Motyka)