

Uchwała Nr 1/2015
Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Prudniku
z dnia 08 maja 2015 r.

w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Prudnika z wykonania budżetu Gminy Prudnik za rok 2014r.

Na podstawie art. 18 a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594, 645, 1318; z 2014 r. poz. 379, 1072) oraz art. 270 ust.2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz.885, poz. 1646, z 2014 r. poz. 379, 911,1146, 1626, 1877) Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Prudniku u c h w a l a, co następuje :

§ 1. Pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu Gminy Prudnik za 2014r., sprawozdanie finansowe oraz informację o stanie mienia komunalnego - zgodnie z uzasadnieniem stanowiącym załącznik do uchwały.

§ 2. Występuje do Rady Miejskiej w Prudniku z wnioskiem o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Prudnika z wykonania budżetu Gminy Prudnik za 2014r.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Podpisy członków komisji

1. Andrzej Gajewski
2. Josel Czerniak
3. Ryszard Czechel
4. Tomasz Wiśła
5. Jan Odwrot
6. Mieczysław Partyczny
7. Zbigniew Zając

- Andrzej Gajewski
- Josel Czerniak
- Ryszard Czechel
- Tomasz Wiśła
- Jan Odwrot
- Mieczysław Partyczny
- Zbigniew Zając

Uzasadnienie

Budżet Gminy Prudnik na 2014 rok został przyjęty uchwałą Nr LI/804/2013 Rady Miejskiej w Prudniku w dniu 20 grudnia 2013 r. W trakcie roku budżetowego Rada Miejska podjęła 13 uchwał zmieniających budżet. Burmistrz stosownymi zarządzeniami dokonał 70 zmian.

Dokonane zmiany były podyktowane w większości zmianami wysokości dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej i na zadania własne gminy, zmianami subwencji oraz dochodów własnych, jak również koniecznością uzupełnienia niedoboru dochodów na nowe, wprowadzone do budżetu zadania inwestycyjne.

I. Dochody i przychody kształtowały się następująco:

Plan : 74 995 468,00 zł z tego:

- dochody bieżące	- 71 567 719,49 zł
- dochody majątkowe	- 3 427 748,51 zł
- przychody	- 0,00 zł

Plan dochodów i przychodów po zmianach wynosił : 79 568 939,38 zł z tego :

- dochody bieżące	- 77 273 638,22 zł
- dochody majątkowe	- 2 295 301,16 zł
- przychody	- 1 703 089,51 zł

Wykonanie dochodów i przychodów wyniosło 79 186 457,64 zł co stanowi 99,52 % planu z tego :

- dochody bieżące	- 76 915 246,72 zł - co stanowi 99,54 % planu
- dochody majątkowe	- 2 271 210,92 zł - co stanowi 98,95 % planu
- przychody	- 1 703 089,51 zł - co stanowi 100 % planu

Na przestrzeni 2014 roku :

- plan dochodów wzrósł	o kwotę	4.573.471,38 zł,
- plan przychodów wzrósł	o kwotę	1.703.089,51 zł,
- plan wydatków zwiększono	o kwotę	6.276.560,89 zł,
- plan rozchodów pozostał bez zmian.		

Wykonanie dochodów w roku 2014 było większe niż w roku 2013 o kwotę 777.437,25 zł, tj. o 0,99%, z tego:

- dochody bieżące w roku 2014 wzrosły w stosunku do 2013 roku o kwotę 4.927.956,12 zł.;
- dochody majątkowe w roku 2014 w stosunku do 2013 roku spadły o kwotę 4.150.518,87 zł.

Wzrost dochodów w 2014 r. spowodowany był głównie wzrostem dochodów z podatku dochodowego od osób fizycznych, z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, z dotacji celowych z budżetu państwa na zadania zlecone i własne gminy – bieżące i inwestycyjne.

Wykonanie przychodów w roku 2014 w stosunku do roku 2013 było niższe o kwotę 6.176.839,74 zł., tj. o 78,39%.

II. Wykonanie dochodów w poszczególnych działach przedstawia się następująco:

- **010 Rolnictwo i łowiectwo (100,03%)** - w 2014 otrzymano: dotację z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz in. zadań zleconych gminie ustawami na zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w wysokości 579.306,60zł, tj. 100% planu oraz dochody z najmu i dzierżawy obwodów łowieckich w wysokości 4.725,11zł, tj. 103,32% planu.

- **150 Przetwórstwo przemysłowe (107,87%)** - w ramach dochodów bieżących z tytułu funkcjonowania inkubatorów zrealizowano dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych w wysokości 50.283,74 zł, tj. 102,62% planu, dochody z tytułu pozostałych odsetek w wysokości 862,08zł, tj. 106,17% planu oraz wpływy z różnych dochodów w wysokości 81.337,53zł, tj. 111,42% planu.

- **500 Handel (100,00%)** – w m-cu kwietniu br. otrzymano płatność końcową dla projektu pn. „Przebudowa z rozbudową gminnego targowiska w Prudniku” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w wysokości 373.942,00zł, tj. 100% planu.

- **630 Turystyka (85,83%)** – dochody w wysokości 54.717,54zł, tj. 85,83% planu otrzymano z tytułu zawartego porozumieniem z Województwem Opolskim na zadanie pn. „Opolskie atrakcyjne turystycznie dla rodzin - Rajd Małuchów” realizowane w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Opolskiego na lata 2007-2013.

- 700 Gospodarka mieszkaniowa (98,14%)

(Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości 100,34%). Na planowane dochody w wysokości 173.100,00zł dochody zrealizowano w wysokości 173.682,33zł, tj. 100,34% planu. Ustawowy termin do wnoszenia opłat to 31 marca każdego roku. Realizacja dochodów ponad roczny przypis wynika z windykacji zaległości z lat ubiegłych.

(Wpływy z różnych opłat 22%) realizacja dochodów wyniosła 44,00zł tj. 22,00% planu

(Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych...98,39%) na zaplanowane 109.500,00zł wykonano dochody w wysokości 107.739,10zł, tj. 98,39% planu.

(Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności 94,84%) na zaplanowane 40.000,00zł wykonano dochody w wysokości 37.934,80zł, tj. 94,84% planu.

(Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości 92,32%) na planowane dochody w wysokości 330.000,00zł zrealizowano dochody w wysokości 304.671,29zł, tj. 92,32% planu.

1). W 2014 r. pozyskano dochody z tytułu zbycia:

- 17 lokali mieszkalnych, w tym 2 w drodze przetargów i 15 na rzecz najemców

- 3 jednolokalowych budynków użytkowych – garaży na rzecz najemców

- 3 lokali użytkowych w drodze przetargów.

13 najemców lokali mieszkalnych zrezygnowało z wykupu tych lokali, po przygotowaniu całej dokumentacji sprzedaży.

2). Nabywców nie znalazły następujące lokale, oferowane do sprzedaży w drodze przetargów:

- lokal użytkowy, Prudnik, ul. Grunwaldzka 1/2 (który po bezskutecznym przeprowadzeniu IV przetargu został wycofany ze sprzedaży za zgodą Rady Miejskiej i przeznaczony do najmu).
- lokal użytkowy, Prudnik, ul. Traugutta 23/1
- lokal mieszkalny, Prudnik, ul. Sobieskiego 6/3
- lokal mieszkalny, Prudnik, ul. Młyńska 42/9

Zauważalne jest mniejsze niż w latach poprzednich zainteresowanie najemców lokali mieszkalnych ich nabyciem.

(Dochody ze zbycia praw majątkowych 100,46%) na planowane dochody w wysokości 716.488,18 zł. zrealizowano dochody w wysokości 719.811,18zł.

1). W 2014 r. pozyskano dochody z tytułu zbycia:

- nieruchomości niezabudowanej położonej w Prudniku przy ul. Przemysłowej, oznaczonej na mapie nr 1 jako działka nr 2859/114 o pow. 0,4356 ha,
- nieruchomości niezabudowanej położonej w Prudniku przy ul. Zielonej, oznaczonej na mapie nr 1 jako działki nr 1688/114, 1691/117, 2860/114, 1695/120, 1697/120, 1701/120, 1699/120 o łącznej pow. 1,0970 ha,
- nieruchomości niezabudowanej położonej w Prudniku, oznaczonej na mapie nr 6 jako działka nr 1992/161 o pow. 0,0894 ha,
- nieruchomości niezabudowanej położonej w Prudniku, oznaczonej na mapie nr 6 jako działka nr 1993/161 o pow. 0,0911 ha,
- nieruchomości niezabudowanej położonej w Łące Prudnickiej, oznaczonej na mapie nr 5 jako działka nr 326/2 o pow. 0,1408 ha,
- nieruchomości niezabudowanej położonej w Łące Prudnickiej, oznaczonej na mapie nr 5 jako działka nr 474 o pow. 0,4435 ha,
- nieruchomości niezabudowanej położonej w Moszczance, oznaczonej na mapie nr 11 jako działka nr 794/8 o pow. 0,0430 ha.

2). Nabywców nie znalazły następujące nieruchomości, oferowane do sprzedaży w drodze przetargów:

- nieruchomość niezabudowana w Moszczance – działki nr 902/3, 902/5, 902/6, mapa nr 12 o łącznej pow. 0,5945 ha,
- nieruchomość niezabudowana w Prudniku, ul. Azaliowa – działka nr 878/3, mapa nr 4, o pow. 0,3302 ha,
- nieruchomość zabudowana w Prudniku, ul. Kochanowskiego 4
- nieruchomość niezabudowana w Prudniku, ul. Staszica – działka nr 2798/12, mapa nr 5 o pow. 0,0309 ha,
- nieruchomość zabudowana w Mieszkowicach nr 28 – działka nr 328/1 i 328/2, mapa nr 4 o łącznej pow. 0,2800 ha,
- nieruchomość niezabudowana w Szybowicach – działka nr 866, mapa nr 4 o pow. 1,0270 ha,
- nieruchomość niezabudowana w Szybowicach – działka nr 686, mapa nr 8 o pow. 0,0300 ha,
- nieruchomość niezabudowana w Szybowicach – działka nr 727/2, mapa nr 11 o pow. 0,1540 ha,
- nieruchomość niezabudowana w Szybowicach – działka nr 388/2, mapa nr 9 o pow. 1,2468 ha,
- nieruchomość niezabudowana w Szybowicach – działka nr 680/2, mapa nr 8 o pow. 0,1160 ha,
- nieruchomość zabudowana w Prudniku, ul. Zamkowa nr 6,8,10,12
- nieruchomość niezabudowana w Prudniku, ul. Soboty – działka 22/10, mapa nr 17 o pow. 0,0020 ha,
- nieruchomość niezabudowana w Prudniku ul. Soboty – działka 23/10, mapa nr 17 o pow. 0,0020 ha,
- nieruchomość niezabudowana w Prudniku - działka 1996/161, mapa nr 6 o pow. 0,0923 ha,
- nieruchomość niezabudowana w Prudniku – działka 1997/161, mapa nr 6 o pow. 0,0915 ha,
- nieruchomość niezabudowana w Wierzbcu – działka 75/3, mapa nr 5 o pow. 0,2000 ha

(Pozostałe odsetki 96,49%) w okresie sprawozdawczym w ramach działu 700 zrealizowano dochody z tytułu pozostałych odsetek w wysokości 2.412,32zł, tj. 96,49% planu.

- **710 Działalność usługowa (105,64%)** - dochody z tytułu wpływów z usług z cmentarza komunalnego, w tym z kolumbarium, na zaplanowane 118.000,00zł zrealizowano w wysokości 124.658,84zł.

- **750 Administracja publiczna (99,84%)** - w ramach działu zrealizowano dochody w wysokości 332.022,87zł z tego: - na wynagrodzenia i pochodne na etaty pracowników realizujących zadania bieżące z zakresu administracji rządowej wpłynęła dotacja celowa w wysokości 291.352,00zł, tj. 100,00% planu; - dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych zrealizowano w wysokości 36.307,37zł, tj. 97,59% planu; - z wpływów z różnych dochodów w wysokości 2.659,85zł, tj. 100,00% planu; - z wpływów z różnych opłat w wysokości 1.447,30zł, tj. 134,97% planu; - z tytułu realizacji zadań rządowych - za udostępnienie danych w wysokości 229,40zł, tj. 91,76% planu; - oraz z tytułu pozostałych odsetek w wysokości 26,95 zł.

- **751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa (99,12%)** - dotację celową na zadania zlecone z przeznaczeniem na uaktualnianie rejestru spisu wyborców otrzymano w planowanej wysokości 4.850,00zł.(100,00% planu) Ponadto w 2014r. wpłynęła dotacja w wysokości 80.462,13zł (99,97% planu) na sfinansowanie zadań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do Parlamentu Europejskiego oraz dotacja w wysokości 189.278,97zł.(98,74% planu) na sfinansowanie zadań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów samorządowych (do rady gminy, powiatu, sejmiku województwa i na burmistrza).

- **752 Obrona narodowa (93,73%)** - dochody w wysokości 3.280,69zł otrzymano w ramach dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami.

- **754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (74,66%)** - dochody uzyskane ze sprzedaży samochodu pożarniczego wyniosły 10.000,00zł, tj. 100,00% planu, wpływy z tytułu grzywien i mandatów nałożonych przez Straż Miejską wyniosły 12.310,62zł, tj. 61,55% planu, dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych OSP wyniosły 225,60zł, tj. 81,33% planu, wpływy z różnych dochodów wyniosły 34,80zł, tj. 97,75% planu, wpływy z różnych opłat wyniosły 209,60zł, tj. 104,80% planu, natomiast pozostałe odsetki wyniosły 0,32zł.

- **756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych ... (100,50%)** - w 2014r. do budżetu Gminy w ramach tego działu wpłynęły dochody w wysokości 35.218.599,14zł. z następujących tytułów:

Podatek dochodowy od osób fizycznych	13 917 398,00	101,11	% planu
Podatek od nieruchomości	12 237 567,21	100,23	% planu
Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	4 074 086,32	101,24	% planu
Podatek rolny	2 117 663,85	99,42	% planu
Podatek od czynności cywilnoprawnych	572 443,26	96,05	% planu
Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	506 941,15	99,40	% planu
Wpływy z opłaty skarbowej	480 160,29	106,70	% planu
Podatek od środków transportowych	343 114,00	98,03	% planu
Podatek dochodowy od osób prawnych	326 979,03	90,83	% planu

Wpłaty z zysku jednoosobowych spółek Skarbu Państwa lub spółek jednostek samorządu terytorialnego	263 828,88	100,00	% planu
Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	101 394,90	98,52	% planu
Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	93 814,30	100,00	% planu
Podatek od spadków i darowizn	66 225,00	88,30	% planu
Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	36 580,42	112,38	% planu
Wpływy z różnych opłat	33 490,89	103,85	% planu
Podatek leśny	23 706,05	90,83	% planu
Wpływy z opłaty targowej	21 638,25	99,72	% planu
Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych	1 430,00	100,00	% planu
Pozostałe odsetki	137,34	98,10	% planu

- **758 Różne rozliczenia (100,01%)** - subwencje ogólne z budżetu państwa wpłynęły w zaplanowanej wysokości tj. 20.950.194,00zł. Wpływy z różnych dochodów, głównie z kar umownych naliczonych wykonawcom oraz z wypłat odszkodowań przez ubezpieczyciela wyniosły 283.170,10zł, tj. 100,95% planu. Pozostałe odsetki zrealizowano w wysokości 12.418,65zł, tj. 103,49% planu. Ponadto w ramach działu wpłynęła dotacja z tytułu zwrotu części wydatków bieżących wykonanych w ramach funduszu sołeckiego tj. 8.227,71zł. oraz wydatków majątkowych wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w wysokości 39.559,98zł.

- **801 Oświata i wychowanie (98,28%)** - w okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała dotacje celowe na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w wysokości 1.071.469,00zł, tj. 100,00% planu. Z tytułu obciążenia gmin ościennych za pobyt dzieci w niepublicznym przedszkolu „Skrzat” oraz w publicznych przedszkolach prowadzonych przez gminę zrealizowano dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w wysokości 11.400,30zł, tj. 85,72% planu. Ponadto dochody w ramach oświaty pozyskano z tytułu: najmu i dzierżawy składników majątkowych w wysokości 35.474,92zł, tj. 102,79% planu; wpływów z usług w wysokości 1.407.741,35zł, tj. 97,08% planu; pozostałych odsetek w wysokości 15.425,52zł, tj. 90,85% planu; wpływów z różnych dochodów w wysokości 8.480,96zł, tj. 102,33% planu; wpływów z różnych opłat w wysokości 1.045,00zł, tj. 101,06% planu; dotacji celowej z budżetu państwa za zadania zlecone na wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe w wysokości 25.797,01zł, tj. 97,08% planu oraz środków na dofinansowanie własnych zadań gmin z tytułu nagrody MEN i Kuratora Oświaty w wysokości 20.263,56zł, tj. 100,00% planu.

- **851 Ochrona zdrowia (95,00%)** - dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami w wysokości 1.273,00zł, tj. 95,00% planu

- **852 Pomoc społeczna (98,39%)** - do źródeł dochodów pozyskanych w tym dziale w wysokości 15.100.892,62zł należy wskazać:

Wpływy z różnych opłat	324,80zł	106,14	% planu
------------------------	----------	--------	---------

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami	9 504 960,55zł	98,44	% planu
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	4 649 981,16zł	98,91	% planu
Wpływy z usług	324 001,00zł	95,01	% planu
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	310 756,67zł	99,99	% planu
Wpływy z różnych dochodów	208 178,12zł	105,79	% planu
Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	66 384,07zł	82,98	% planu
Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	15 466,67zł	46,17	% planu
Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	12 056,16zł	66,98	% planu
Pozostałe odsetki	8 783,49zł	87,40	% planu

- **854 Edukacyjna opieka wychowawcza (95,93%)** - otrzymano dotację celową z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin na pomoc materialną dla uczniów (głównie stypendia i zasiłki) w wysokości 399.390,60zł, tj. 89,79% planu oraz dotację celową na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej na zakup podręczników i materiałów edukacyjnych dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. "Wprawka szkolna" w wysokości 55.439,74zł, tj. 69,29% planu. Szkolne Schronisko Młodzieżowe zrealizowało wpływy z usług w wysokości 356.826,54zł, tj. 109,72% planu. Ponadto w ramach wpływów z różnych dochodów odzyskało podatek VAT w wysokości 23.011,99zł, tj. 115,06% planu oraz z tytułu pozostałych odsetek osiągnęło dochód w wysokości 1.400,36zł, tj. 93,36% planu.

- **900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska (57,08%)** - w 2014 r. wpłynęły dochody z tytułu: opłat i kar za korzystanie ze środowiska w ramach różnych opłat w wysokości 129.836,06zł tj. 40,57% planu; opłaty produktowej w wysokości 8.872,29zł, tj. 233,87% planu; grzywnien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (ZSZ Nr 1) w wysokości 110.129,52zł, tj. 100,00% planu. Natomiast nie zrealizowano wpływów z różnych dochodów w wysokości 1.999,98zł.

- **921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego (94,96%)** – w 2014 r. wpłynęły dochody z tytułu dotacji celowej otrzymanej z Powiatu Prudnickiego na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumienia ze Starostwem Powiatowym dla Miejskiej i Gminnej Biblioteki Publicznej w kwocie 12.000,00zł tj. 100% planu. Ponadto zrealizowano dochody stanowiące dotację z budżetu państwa ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego na zadanie pn. „Rewitalizacja dwóch wież: Małej oraz Katowskiej Muzeum Ziemi Prudnickiej - mała wieża” w kwocie 100.000,00 zł, tj. 100,00% planu oraz środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin z Regionalnego

Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2007-2013 na projekt pn. „Opolskie kwitujące muzycznie III” w kwocie 13.345,19zł, tj.(66,73% planu).

- **926 Kultura fizyczna (98,16%)** - w ramach działu zrealizowano dochody z tytułu: najmu i dzierżawy składników majątkowych w wysokości 18.738,74zł, tj. 93,69% planu; wpływów z usług w wysokości 102.427,04zł, tj. 92,40% planu, pozostałych odsetek od środków na rachunku bankowym w wysokości 739,00zł, tj. 98,53% planu; wpływów z różnych dochodów w wysokości 19.528,62zł, tj. 100,00% planu. Ponadto wpłynęła dotacja celowa z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin na zadanie pn. „Budowa kompleksu sportowego w Prudniku” w kwocie 374.535,00zł, tj. 100,00% planu.

Pomimo bieżącej korekty budżetu w zakresie urealnienia kwot dochodów z poszczególnych źródeł występują rozbieżności w ich wykonaniu. Rozbieżności w procentowym wykonaniu planu dochodów m.in. z tytułu opłaty skarbowej, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku od spadków i darowizn, opłaty targowej powstały przede wszystkim ze specyfiki danego dochodu wynikającego z terminów ustawowych, umownych oraz uzależnienia ich wykonania od zaistnienia konkretnego zdarzenia czy wykonania konkretnej czynności. Również informacje otrzymane od Ministra Finansów o planowanych dochodach z tytułu udziału gmin we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych mają charakter informacyjno-szacunkowy, gdyż w budżecie państwa planowane są na podstawie szacunków i prognoz. Realizacja dochodów państwa, a tym samym gmin, może ulec zmianom, na które Minister Finansów nie ma wpływu. Gmina Prudnik w projekcie budżetu przyjęła wartości wskazane w piśmie od Ministra Finansów z dnia 10 października 2013r. nr ST3/4820/10/2013 w sprawie informacji o planowanych na 2014 r. kwot subwencji ogólnej: części wyrównawczej, części równoważącej i części oświatowej, oraz planowanej kwoty dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości 13.764.628,00zł.

III. Plan wydatków po zmianach zamknął się kwotą 80.317.028,89zł, z przeznaczeniem na wydatki bieżące w wysokości 75.578.822,54zł tj. 94,10% wydatków ogółem i na wydatki majątkowe w wysokości 4.738.206,35zł tj. 5,90% wydatków ogółem.

IV. Wykonanie wydatków wyniosło 77.025.890,11zł, tj. 95,90% planu, z czego kwota 72.665.850,64zł (96,15% planu) dotyczyła wydatków bieżących, a kwota 4.360.039,47zł (92,02% planu) wydatków majątkowych.

Wydatki na zadania zlecone realizowano na bieżąco w miarę otrzymania środków. Na zaplanowaną kwotę dotacji 11.145.499,35zł zrealizowano 10.991.317,62zł (98,62% planu).

Zgodnie z przeprowadzoną analizą wydatków za 2014 rok wg działów najwięcej środków, tj.48,08mln.zł stanowiących 62,41% wykonania budżetu (77,03mln.zł) zostało wydatkowane w ramach:

- działu 801 – „Oświata i wychowanie” 28,20 mln.zł. tj. 36,61% wykonania budżetu,

- działu 852 – „Pomoc społeczna” 19,88 mln.zł. tj. 25,80 % wykonania budżetu.

Pozostała kwota w wysokości 28,95 mln.zł., stanowiąca 37,58% wykonania budżetu, została wykonana w pozostałych działach.

V. W budżecie Gminy Prudnik na realizację zadań remontowych w 2014 r. wydatkowano kwotę 1 032 976,11zł.

Do największych zadań remontowych należą:

- konserwacja i eksploatacja oświetlenia ulicznego - wydatkowano 239.685,11 zł

- remonty cząstkowe dróg gminnych - na które wydatkowano 149.998,08 zł.

- remont dróg i chodników w ramach robót publicznych: droga – ul. Powstańców, chodnik – ul. Szpitalna, Staszica, Jesionkowa, droga gminna w Szybowicach – wydatkowano 90.878,86 zł.

- malowanie pomieszczeń i montaż wykładzin PCV w Środowiskowym Domu Samopomocy w Prudniku – wydatkowano 70.000,00 zł.

- remonty Ośrodka Sportu i Rekreacji – na kwotę 65.843,86 zł.

- wymiana stolarki okiennej w Publicznym Przedszkolu nr 3 ul. Piastowska 69 – wydatkowano 60.270,00 zł.
- montaż okien w Środowiskowym Domu Samopomocy w Prudniku – wydatkowano 42.528,60 zł.

VI. Plan wydatków inwestycyjnych opiewał w 2014r. na kwotę 4.738.206,35zł, w okresie sprawozdawczym wydatkowano 4.360.039,47zł, tj. 92,02 % planu.

Zrealizowano m.in następujące zadania inwestycyjne :

- Budowa kompleksu sportowego w Prudniku – wydatkowano kwotę 1.147.946,79 zł.
- Poprawa dostępności komunikacyjnej podstrefy Prudnik Wałbrzyskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej (etap III) – wydatkowano kwotę 565.511,80 zł.
- Termomodernizacja Publicznego Gimnazjum nr 1 w Prudniku – wydatkowano kwotę 418.009,28 zł.
- Rewitalizacja dwóch wież: Małej oraz Katowskiej Muzeum Ziemi Prudnickiej – mała wieża – wydatkowano kwotę – 416.632,50 zł.
- Wymiana nawierzchni placu magazynie na ul. Meblarskiej – wydatkowano kwotę 248.617,62 zł.
- Budowa windy 7 przystankowej przy budynku Środowiskowego Domu Samopomocy w Prudniku – wydatkowano kwotę 240.756,68 zł.
- Zarząd Budynków Komunalnych – Przebudowa i zmiana sposobu użytkowania Domu Kultury w Prudniku / Przebudowa i zmiana sposobu użytkowania Domu Kultury w Prudniku – sala widowiskowo–kinowa - wydatkowano kwotę 208.234,73 zł.
- Budowa placu zabaw na osiedlu Jesionowe Wzgórze - wydatkowano kwotę 116.965,20 zł.
- Adaptacja pomieszczeń mieszkalnych na klasopracownie oraz usunięcie zaleceń straży pożarnej i sanepidu - wydatkowano kwotę 114.832,45 zł.

VII. Realizacja przychodów

W 2014 roku zrealizowano przychody finansowe w kwocie 1.703.089,51zł, tj. 100,0% planu. Przychody zrealizowane stanowią wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Gminy Prudnik wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych pozostałe z 2013 roku.

VIII. Realizacja rozchodów

W 2014 roku zrealizowano rozchody w kwocie 955.000,00zł tj. 100,00 % planu. Rozchody stanowią terminową spłatę kredytów zaciągniętych przez Gminę.

IX. Zobowiązania finansowe gminy

Na dzień 31 grudnia 2014 r. łączna kwota zadłużenia gminy wynosiła 31.396.751,68zł co stanowi 39,65 % wykonanych dochodów budżetowych za 2014 r. i dotyczyła:

- zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 30.928.693,00zł,
- umów sprzedaży, w których cena płatna jest w ratach, umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki w kwocie 26.273,00zł:
 - nabycie nieruchomości zabudowanej w Dębowcu - przysiółku Wieszczyzna, działka nr 44/2, mapa 1, obręb Dębowiec, od Województwa Opolskiego w 2007 r.
- wymagalnych zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 441.785,68zł, które dotyczą Zarządu Budynków Komunalnych w Prudniku.

Płynność finansowa samorządowego zakładu budżetowego - Zarządu Budynków Komunalnych w Prudniku poważnie została zakłócona w wyniku kradzieży pieniędzy przez kasjera. Udowodniona w 2006r. kwota defraudacji przekroczyła 0,5mln.zł. Do tego systematycznie wzrasta ubożenie części społeczeństwa zajmującego substancje mieszkaniową komunalną i socjalną; brak miejsc pracy i wiążący się z tym spadek dochodów stałych. Najemcy z coraz większym opóźnieniem dokonują opłat

za czynsz i media, których wzrost stawek sukcesywnie następuje. Problem ten corocznie nasila się w okresie wakacyjnym i około świątecznym, kiedy zwłoka sięga nawet 3 miesięcy. Na dzień 31 grudnia należności od najemców za 2014 rok wynosiły 388.817,00zł.

Zgodnie ze złożonym oświadczeniem Dyrektora ZBK zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2014 r. zostały w całości rozliczone do dnia 16.03.2015r.

X. Umorzenia podatkowe :

W 2014 roku na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, decyzją Burmistrza dokonano umorzeń zaległości podatkowych na kwotę 113.403,50 zł oraz rozłożono na raty lub odroczone termin płatności na kwotę 201.359,83 zł w tym:

- osobom fizycznym dokonano umorzeń na kwotę 14.769,60 zł i rozłożono na raty lub odroczone termin płatności na kwotę 45.012,53 zł

- osobom prawnym dokonano umorzeń na kwotę 98.633,90 zł i rozłożono na raty lub odroczone termin płatności na kwotę 156.347,30 zł.

XI. Wydatki poniesione w 2014 roku na zadanie pn. „Przebudowa i zmiana sposobu użytkowania Domu Kultury w Prudniku”.

Komisja dokonała sprawdzenia poprawności wydatkowania w 2014 roku środków na zadanie pn. „Przebudowa i zmiana sposobu użytkowania Domu Kultury w Prudniku” polegającym na adaptacji budynku przy ul. Mickiewicza 1 na potrzeby Miejskiej i Gminnej Biblioteki Publicznej pod względem celowości, gospodarności oraz prawidłowości ujęcia w sprawozdaniach budżetowych.

Przedmiotowe zadanie zaplanowane na kwotę 150.000,00 zł. ujęto w budżecie gminy Prudnik na 2014 rok w klasyfikacji budżetowej 700/70001/6210. Zadanie realizowane było przez Zarząd Budynków Komunalnych w Prudniku, który otrzymywał dotację celową na sfinansowanie kosztów realizacji inwestycji związanych z adaptacją pomieszczeń budynku przy ul. Mickiewicza 1 na potrzeby nowej siedziby biblioteki publicznej. W ramach budżetu gminy Prudnik wydatkowano na powyższe zadanie kwotę 148.234,73 zł.

Zakres wykonanych prac adaptacyjnych w 2014 roku w budynku przy ul. Mickiewicza 1 na potrzeby biblioteki obejmował (w ramach kontynuacji robót wykończeniowych z 2013 r.) wykonanie kabin WC i kafelkowanie, montaż stolarki drzwiowej wewnętrznej i p. pożarowej, gładzie i malowanie wszystkich pomieszczeń, układanie paneli, montaż białego osprzętu sanitarnego, montaż osprzętu elektrycznego, montaż stacji podnoszenia ciśnienia i montaż hydrantów, montaż platformy dla osób niepełnosprawnych na klatce schodowej oraz wykonanie podjazdu dla osób niepełnosprawnych od str. podwórka.

Komisja sprawdziła poprawność ujęcia dotacji celowej dla Zarządu Budynków Komunalnych na sfinansowanie zadania „Przebudowa i zmiana sposobu użytkowania Domu Kultury w Prudniku” – na potrzeby biblioteki publicznej w systemie FK prowadzonym dla Gminy Prudnik. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Dokumentacja stanowiąca podstawę wypłaty dotacji celowej była kompletna, a procedura przekazywania środków z budżetu Gminy nie budzi zastrzeżeń. Środki finansowe na zadanie „Przebudowa i zmiana sposobu użytkowania Domu Kultury w Prudniku” – na potrzeby biblioteki publicznej były przekazywane na podstawie pisemnego wniosku ZBK Prudnik, do którego załączono zestawienie zbiorcze faktur zakupu materiałów i kserokopie faktur potwierdzone za zgodność z oryginałem. ZBK w trakcie realizacji przedsięwzięcia wnioskował o środki w kwocie netto. Podatek Vat, który obciążał koszty inwestycji, gdyż nie podlegał odliczeniu, został obliczony po zestawieniu wszystkich faktur zakupu dla przedmiotowego zadania i wypłacony na odrębny wniosek ZBK. Dotacja celowa – inwestycyjna dla Zarządu Budynków Komunalnych ujmowana była w księgach rachunkowych w klasyfikacji budżetowej 700/70001§6210 oraz na koncie syntetycznym 224, rozliczenie dotacji na koncie analitycznym 224-01-03-00018 – rozliczenie dotacji dla ZBK Prudnik.

Wydatki budżetowe dotyczące przedmiotowego zadania zostały ujęte w sprawozdaniu budżetowym RB -28s w klasyfikacji budżetowej 700/70001§6210 sumarycznie dla wszystkich zadań realizowanych w tej klasyfikacji budżetowej.

Z uwagi, iż Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna od 1 czerwca 2014 r. została włączona w struktury instytucji kultury - Prudnicki Ośrodek Kultury i Biblioteki Publicznej w Prudniku, wydatki poniesione po dniu 1 czerwca 2014 r. na rzecz poprawy funkcjonalności obiektu biblioteki wykonano w ramach klasyfikacji budżetowej 921/92116.

Po przeniesieniu Biblioteki do budynku przy ul. Mickiewicza 1 (w okresie od 1 czerwca 2014 r.) została wydatkowana na adaptację obiektu kwota 6.316,00 zł., którą przeznaczono min. na utworzenie wewnętrznej sieci komputerowej, montaż regałów, przeniesienie numerów telefonicznych, oznakowanie budynku i poszczególnych działów biblioteki, wyposażenie toalet oraz zakup i montaż rolet. Poniesione wydatki pod względem celowości, gospodarności oraz prawidłowości ujęcia w sprawozdaniach budżetowych nie budzą zastrzeżeń.

XII. Uwagi

1. Komisja Rewizyjna stwierdziła, że w roku 2014 nastąpił wzrost dochodów budżetu Gminy spowodowany głównie wzrostem dochodów z podatku dochodowego od osób fizycznych, z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, z dotacji celowych z budżetu państwa na zadania zlecone i własne gminy – bieżące i inwestycyjne.
2. Realizacja budżetu gminy za 2014 rok zamknęła się nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 2.160.567,53 zł. oraz nadwyżką przychodów nad rozchodami w wysokości 748.089,51 zł. Łączna kwota 2.908.657,04 zł. stanowiła wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Gminy Prudnik wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.
3. W roku 2014 najwięcej środków tj. 48,08 mln zł. stanowiących 62,41% wykonania budżetu (77,03 mln. zł.) zostało wydatkowane w działach: 801 – „Oświata i wychowanie” 28,20 mln. zł. tj. 36,61% wykonania budżetu, dla porównania w 2013 roku w dziale 801 wydatkowano 27,17 mln. zł. tj. 1,03 mln. zł. mniej niż w 2014 roku oraz w dziale 852 – „Pomoc społeczna” 19,88 mln. zł co stanowi 25,80% wykonania budżetu, dla porównania w 2013 r. w ramach działu 852 wydatkowano kwotę 19,10 mln. zł tj. 780 tys. zł. mniej niż w 2014 roku.
4. Dochody w ramach działu 700 Gospodarka mieszkaniowa w roku 2014 zostały zrealizowane na poziomie 98,14% planu co świadczy o mniejszym w stosunku do lat poprzednich zainteresowaniu nabyciem nieruchomości przez potencjalnych nabywców.
5. Pomimo niskiej realizacji dochodów majątkowych sytuacja finansowa Gminy Prudnik w 2014 roku była dobra. Gmina posiadała płynność finansową zapewniającą terminową obsługę zaciąganych zobowiązań i równomierną realizację wydatków budżetowych.

Na podstawie analizy przedłożonego sprawozdania finansowego, sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Prudnik za 2014 r., informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Prudnik na dzień 31 grudnia 2014r. - Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Prudniku stwierdza, co następuje :

- przedstawione sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2014r. zostało sporządzone prawidłowo i nie budzi zastrzeżeń formalno – rachunkowych,
- merytoryczna realizacja budżetu nie budzi zastrzeżeń,
- sprawozdanie finansowe za 2014r. zostało sporządzone prawidłowo i nie budzi zastrzeżeń formalno - rachunkowych,
- informacja o stanie mienia gminy Prudnik wg stanu na dzień 31 grudnia 2014r. nie budzi zastrzeżeń.

Wobec powyższego Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Prudniku w sześcioposobowym składzie, po przeprowadzeniu głosowania jawnego: jednogłośnie 6 głosami „za” – pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu Gminy Prudnik za 2014 r., sprawozdanie finansowe Gminy Prudnik za 2014 r. oraz informację o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wnioskując do Rady Miejskiej w Prudniku o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Prudnika z wykonania budżetu Gminy Prudnik za 2014 r.