

# **Opinia Komisji Rewizyjnej**

## **w sprawie wykonania budżetu Gminy Kwilcz za rok 2018**

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Kwilcz w osobach:

1. Przemysław Lehmann – Przewodniczący,
2. Joanna Witan – Zastępca Przewodniczącego,
3. Agata Ceglarek – Członek,
4. Mateusz Królak – Członek,
5. Aneta Nowak – Członek,

**opiniują pozytywnie**  
**wykonanie budżetu Gminy Kwilcz za 2018 rok**

### **UZASADNIENIE**

W dniu 26 marca 2019 r. Wójt Gminy Kwilcz zgodnie z dyspozycją art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych przedstawił Radzie Gminy Kwilcz sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Kwilcz za rok 2018, sprawozdania z wykonania planów finansowych samorządowego zakładu budżetowego oraz samorządowych instytucji kultury oraz informację o stanie mienia komunalnego.

Zgodnie z art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych dnia 6 maja 2019 r. Wójt Gminy Kwilcz przekazał Radzie Gminy Kwilcz sprawozdania finansowe Gminy Kwilcz za 2018 r. składające się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu Gminy Kwilcz sporządzonego na dzień 31.12.2018 r.,
- 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego sporządzonego na dzień 31.12.2018 r.,
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego sporządzonego na dzień 31.12.2018 r.,
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego sporządzonego na dzień 31.12.2018 r.,
- 5) informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Kwilcz na posiedzeniach w dniach 20, 21 i 28 maja 2019 r. dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Kwilcz za 2018 rok, rozpatrując w szczególności sprawozdanie roczne Wójta Gminy Kwilcz z wykonania budżetu Gminy Kwilcz za 2018 rok, sprawozdanie finansowe za 2018 rok, informację o stanie mienia Gminy Kwilcz oraz opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu dotyczącą sprawozdania z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Gminy Kwilcz.

### **Komisja Rewizyjna zauważyła, co następuje:**

1. Budżet Gminy Kwilcz uchwalony został Uchwałą Nr XLI/280/2017 Rady Gminy Kwilcz z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2018.
2. W budżecie na 2018 rok (w pierwszej wersji) uchwalono planowane dochody w wysokości 25.999.997,00 zł w tym: dochody bieżące 25.644.539,00 zł i dochody majątkowe 355.458,00 zł oraz planowane wydatki budżetowe w wysokości 26.094.894,12 zł, w tym: wydatki bieżące 25.164.695,79 zł i wydatki majątkowe 930.198,33 zł.
3. W ciągu roku budżetowego wprowadzone zostały zmiany po stronie dochodów i wydatków na podstawie uchwał Rady Gminy i Zarządzeń Wójta Gminy. Zmiany dotyczyły zwiększeń i zmniejszeń planu dochodów i wydatków oraz przeniesień pomiędzy działami, rozdziałami i paragrafami.
4. Uchwała budżetowa w 2018 r. zmieniana była ośmiokrotnie uchwałami Rady Gminy Kwilcz i jedenastokrotnie zarządzeniami Wójta Gminy Kwilcz na mocy udzielonego upoważnienia przez organ stanowiący do dokonywania zmian w planie wydatków budżetu w zakresie przeniesień między rozdziałami i paragrafami z wyłączeniem przeniesień wydatków pomiędzy działami.
5. Po dokonaniu w ciągu roku budżetowego zmian planowane dochody na dzień 31.12.2018 r. wyniosły 28.191.222,20 zł, a wydatki 29.959.080,37 zł, oznacza to wzrost dochodów o 2.191.225,20 zł i wzrost wydatków o 3.864.186,25 zł w stosunku do planu pierwotnego.
6. Budżet Gminy był realizowany zgodnie z podjętymi uchwałami Rady Gminy i Zarządzeniami Wójta.
7. Budżet 2018 roku zamknął się deficytem w wysokości 218.771,45 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.767.858,17 zł.
8. Dochody budżetowe zaplanowane w budżecie Gminy Kwilcz na rok 2018 w wysokości 28.191.222,20 zł zostały wykonane w kwocie 28.562.917,81 zł, tj. w 101,32%. Realizacja dochodów budżetowych jest wynikiem starannego przygotowania budżetu gminy po stronie planu oraz bieżącego monitorowania i analizy planu i wykonania.
9. Plan oraz wykonanie dochodów budżetowych w 2018 r. w podziale na podstawowe źródła dochodów został przedstawiony tabelarycznie wraz ze wskaźnikami wykonania poszczególnych rodzajów dochodów.
10. Największy udział w strukturze dochodów budżetu gminy w 2018 r. stanowią dochody własne wynoszące łącznie 10.448.307,87 zł, co stanowi 36,58% ogółu dochodów. Kolejnym źródłem dochodów są dotacje na bieżące zadania zlecone i własne w wysokości 9.549.991,08 zł, co stanowi 33,43% ogółu dochodów. Subwencja w wysokości 7.985.633,00 zł, co stanowi 27,96% ogółu dochodów, w tym część oświatowa w kwocie 5.614.265,00 zł, wyrównawcza w kwocie 2.362.351,00 zł, równoważąca w kwocie 9.017,00 zł. Natomiast dochody majątkowe stanowią 2,03% ogółu dochodów i zostały wykonane w wysokości 578.985,86 zł.

11. Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy w 2018 roku wynosiły 579.588,27 zł.
12. Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) stanowiące skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień w okresie sprawozdawczym wynosiły 224.663,72 zł.
13. Wójt Gminy na przestrzeni 2018 roku dokonał umorzeń podatków na ogólną kwotę 2.425,00 zł, co stanowi ułamek uszczuplenie ogólnego planu dochodów budżetowych.
14. Komisja Rewizyjna po przeanalizowaniu wykonania dochodów w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, uznaje, że w roku 2018 podjęto wiele działań zmierzających do poprawy ściągłości dochodów, w tym szczególnie podatków. Dowodem na to, jest szeroko prowadzona egzekucja podatkowa. Realizacja dochodów z podatków i opłat lokalnych wyniosła 100,74%.
15. Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Wójta Gminy Kwilcz w zakresie dochodów budżetowych w 2018 roku. Uzyskane, w wielu przypadkach, dochody w kwocie planu finansowego są dowodem bieżącego analizowania sytuacji finansowej gminy.
16. Plan wydatków budżetowych w wysokości 29.959.080,37 zł został wykonany w wysokości 28.781.689,26 zł, tj. w 96,07%, w tym wydatki majątkowe zaplanowane w łącznej wysokości 2.598.666,31 zł wykonano w wysokości 2.454.084,79 zł, co stanowi 94,44%.
17. Wójt wywiązał się z zaplanowanych zadań inwestycyjnych i zrealizował je w takim zakresie jak zaplanowała to Rada Gminy. Na zadanie, które nie udało się rzeczowo zrealizować zostały zabezpieczone środki finansowe, na rachunku wydatków niewygasających.
18. W dniu 19 grudnia 2018 r. Rada Gminy Kwilcz podjęła Uchwałę Nr III/13/2018 w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2018 na zadanie pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Orzeszkowie wraz z przesyłem do Kwilcza – projekt” na kwotę 20.200,00 zł.
19. Oceniając wydatkowane środki pieniężne w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej Komisja nie wniosła zastrzeżeń. Niskie wykonanie niektórych wydatków świadczy o dokonywaniu wyłącznie niezbędnych zakupów w sposób celowy i oszczędny. We wszystkich działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej nie stwierdziła przekroczeń planu.
20. Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że wykonane wydatki bieżące (kwota 26.327.604,47 zł) były niższe od wykonanych dochodów bieżących (kwota 27.983.931,95 zł) o kwotę 1.656.327,48 zł, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 *ustawy o finansach publicznych*. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS

o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku. Świadczy to o oszczędnym zarządzaniu planem wydatków bieżących.

21. Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Wójta w zakresie realizacji wydatków budżetowych w 2018 roku.
22. Na dzień 31.12.2018 r. stan należności i wybranych aktywów finansowych Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku (kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych) wynosił 4.987.374,00 zł, w tym: gotówka i depozyty 3.055.115,74 zł, należności wymagalne 1.681.881,83 zł, pozostałe należności 250.376,43 zł.
23. Na dzień 31.12.2018 r. stan zobowiązań Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) wynosił 3.363.197,61 zł, w tym z tytułu kredytów 3.157.656,94 zł oraz zobowiązania wymagalne 205.540,67 zł, które dotyczą zakładu budżetowego – ZOMS w Kwilczu z tytułu dostaw towarów i usług.
24. Zadłużenie Gminy Kwilcz na dzień 31 grudnia 2018 roku z tytułu kredytów wynosiło 3.157.656,94 zł.
25. Wójt Gminy Kwilcz realizując budżet dokonał spłaty rat kredytów w wysokości 967.397,16 zł oraz należnych odsetek od zaciągniętych kredytów w kwocie 79.437,49 zł.
26. W 2018 r. Gmina Kwilcz zaciągnęła kredyt długoterminowy na pokrycie planowanego deficytu budżetowego w: Bank Spółdzielczy Pojezierza Międzychodzko-Sierakowskiego w Sierakowie Oddział w Kwilczu na kwotę 1.062.294,28 zł na okres 6 lat (umowa nr 783/2018 z dnia 28.12.2018 r.).
27. Komisja Rewizyjna zapoznała się z Uchwałą Nr SO-0954/52/16/2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 25 kwietnia 2019 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kwilcz za rok 2018 wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.
28. Informacja o stanie mienia komunalnego za 2018 rok dołączona do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Kwilcz zawiera dane o zmianach w stanie mienia komunalnego oraz prawach własności i innych prawach majątkowych, a także dane o dochodach uzyskiwanych z tytułu wykonania tych praw. Przedłożona informacja zawiera dane wymagane przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki posiada Gmina, jego wartość i zmiany w stanie jakie nastąpiły w ciągu roku.
29. Do oceny Komisji Rewizyjnej przedstawiono sprawozdanie finansowe za 2018 rok. Komisja Rewizyjna zapoznała się i rozpatrzyła sprawozdanie finansowe za rok 2018. Przedłożone zbiorcze sprawozdania finansowe zgodne są ze sprawozdaniami jednostkowymi jednostek budżetowych i zakładu budżetowego, a mianowicie:
  - a) Urząd Gminy w Kwilczu,
  - b) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kwilczu,
  - c) Szkoła Podstawowa im. Tadeusza Kościuszki w Kwilczu,

- d) Szkoła Podstawowa im. Konstytucji 3 Maja w Luboszu,
- e) Przedszkole „Pod Topolą” w Kwilczu,
- f) Zakład Obsługi Mienia Samorządowego w Kwilczu.

30. Komisja dokonała analizy bilansu z wykonania budżetu Gminy Kwilcz – jednostki samorządu terytorialnego, który przedstawia na dzień kończący 2018 rok sytuację majątkową i finansową gminy według zestawienia rzeczywistego stanu majątku (aktywów) i źródeł jego finansowania (pasywów).

Przedstawiony bilans z wykonania budżetu w aktywach trwałych wykazuje następujące pozycje:

- poz. I Środki pieniężne: pozycja wykazuje stan środków pieniężnych na kwotę 3.348.376,81 zł,
- poz. II Należności i roszczenia: wykazano kwotę 101.044,36 zł.

W bilansie z wykonania budżetu Gminy Kwilcz za rok 2018 po stronie pasywów wykazuje się zobowiązania (poz. I), aktywa netto budżetu (poz. II), inne pasywa (poz. III):

- poz. I. Zobowiązania: wykazano kwotę 3.157.740,41 zł, czyli zaciągnięte kredyty bankowe w łącznej wysokości 3.157.656,94 zł, zobowiązania wobec budżetów w wysokości 28,47 zł oraz pozostałe zobowiązania w wysokości 55,00 zł,
- poz. II Aktywa netto budżetu: wykazują kwotę -161.277,24 zł ,
- poz. III Inne pasywa: wykazane zostały w kwocie 452.958,00 zł i stanowią kwotę subwencji oświatowej, która wpłynęła w miesiącu grudniu 2018 r. na styczeń 2019 r.

31. Łączny bilans jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego za rok 2018 po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 46.562.337,98 zł, w tym:

po stronie aktywów:

- aktywa trwałe w kwocie 43.068.464,90 zł,
- aktywa obrotowe w kwocie 3.493.873,08 zł,

po stronie pasywów:

- fundusz w kwocie 42.681.193,24 zł,
- fundusze placówek w kwocie 0,00 zł,
- państwowe fundusze celowe w kwocie 0,00 zł,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 3.881.144,74 zł.

32. Łączny rachunek zysków i strat wykazuje zysk netto w kwocie 1.185.341,31 zł (poz. L), który jest zgodny z wynikiem finansowym netto za rok 2018 wykazanym w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki (poz. III), w tym:

- Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej 31.425.159,40 zł,
- Koszty działalności operacyjnej 30.583.520,72 zł,
- Zysk z działalności podstawowej (przychody – koszty) 841.638,68 zł,
- Pozostałe przychody operacyjne 512.930,52 zł,
- Pozostałe koszty operacyjne 178.365,46 zł,
- Zysk z działalności operacyjnej 1.176.203,74 zł,
- Przychody finansowe 109.166,55 zł,
- Koszty finansowe 100.028,98 zł,

- Zysk brutto 1.185.341,31 zł,
  - Zysk netto 1.185.341,31 zł.
33. Fundusz jednostki ( poz. I.) na początek okresu (BO) wynosił 39.301.353,60 zł.  
Fundusz jednostki (poz. II.) na koniec okresu (BZ) wynosił 41.495.851,93 zł.  
Wynik finansowy netto za rok bieżący (poz. III.) wynosi 1.185.341,31 zł i jest zgodny z łącznym rachunkiem zysków i strat ( poz. L.).  
Natomiast fundusz (poz. IV.) w kwocie 42.681.193,24 zł potwierdza zgodność między łącznym bilansem jednostek budżetowych i samorządowym zakładem budżetowym (poz. A), a łącznym zestawieniem zmian w funduszu jednostki.
34. Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2018 r. została sporządzona w zakresie ustalonym w załączniku do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w *sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* i obejmuje dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego.
35. Komisja Rewizyjna stwierdza, iż po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego przedłożonego przez Wójta Gminy Kwilcz za 2018 rok oraz po dokonaniu analizy i oceny zawartych danych w poszczególnych pozycjach sprawozdawczych, nie wnosi uwag do zaprezentowanego sprawozdania.
36. Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Gminy na dzień 31.12.2018 r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. Zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

W ocenie Komisji Rewizyjnej przedłożone przez Wójta sprawozdanie z wykonania budżetu zostało sporządzone w szczególności odpowiadającej uchwale budżetowej na 2018 rok. Na podstawie rozpatrywanych materiałów źródłowych, wysłuchanych wyjaśnień Skarbnika Gminy, Komisja stwierdziła, że Wójt Gminy, realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi. Wykonanie dochodów realizowanych bezpośrednio przez Urząd Gminy ocenia się pozytywnie. Gospodarka finansowa na przestrzeni 2018 roku prowadzona była z zachowaniem płynności finansowej, a wolne środki przekazywane były na lokaty bankowe, co pozwoliło uzyskać dodatkowe środki z kapitalizacji odsetek w kwocie 47.505,29 zł.

Analizowane poszczególne wykonania planów finansowych nie wykazują ich przekroczenia, a podjęte uchwały Rady Gminy w sprawie zmian w planie budżetu na bieżąco były realizowane.

Wyżej wymienione argumenty pozwalają Komisji Rewizyjnej **pozytywnie zaopiniować** wykonanie budżetu gminy za rok 2018.

Mając powyższe na uwadze Komisja Rewizyjna wyraziła pozytywną opinię o realizacji budżetu Gminy Kwilcz za 2018 rok i postanawia wystąpić z wnioskiem do Rady Gminy o udzielenie absolutorium Wójtowi.

Kwilcz, dnia 28 maja 2019 r.

*Komisja Rewizyjna w składzie:*

*Przewodniczący*

.....  
Przemysław Lehmann

*Zastępca  
Przewodniczącego*

.....  
Joanna Witan

*Członek*

.....  
Agata Ceglarek

.....  
Mateusz Królak

.....  
Aneta Nowak