

# **Opinia Komisji Rewizyjnej**

## **w sprawie wykonania budżetu Gminy Kwilcz za rok 2019**

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 2019 rok**

### **UZASADNIENIE**

W dniu 26 marca 2020 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 2019, sprawozdania z wykonania planów finansowych samorządowego zakładu budżetowego oraz samorządowej 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 8 maja 2020 r. Wójt Gminy Kwilcz przekazał Radzie Gminy Kwilcz sprawozdania finansowe Gminy Kwilcz za 2019 r. składające się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu Gminy Kwilcz sporządzonego na dzień 31.12.2019 r.,
- 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego sporządzonego na dzień 31.12.2019 r. wraz z korektą nr 1,
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego sporządzonego na dzień 31.12.2019 r. wraz z korektą nr 1,
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego sporządzonego na dzień 31.12.2019 r. wraz z korektą nr 1,
- 5) informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych obejmującej okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. wraz z wyciągiem danych zawartych w załączniku.

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Kwilcz na posiedzeniach w dniach 26 i 27 maja 2020 r. dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Kwilcz za 2019 rok, rozpatrując w szczególności sprawozdanie roczne Wójta Gminy Kwilcz z wykonania budżetu Gminy Kwilcz za 2019 rok, sprawozdanie finansowe za 2019 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 na 2019 rok został uchwalony przez Radę Gminy Kwilcz w dniu 19 grudnia 2018 r. Uchwałą Nr III/11/2018 Rady Gminy Kwilcz w sprawie uchwały budżetowej na rok 2019.
2. Określał on dochody w wysokości 26.252.674,00 zł (dochody bieżące 25.433.204,90 zł, dochody majątkowe 819.469,10 zł) oraz wydatki w wysokości 26.296.055,00 zł (wydatki bieżące 24.840.711,02 zł, wydatki majątkowe 1.455.343,98 zł). Zaplanowano deficyt w wysokości 43.381,00 zł, który miał być sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciągniętych przez gminę kredytów i pożyczek.
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 2019 r. zmieniana była dziesięć razy uchwałami Rady Gminy Kwilcz i trzynaście razy zarządzeniami Wójta Gminy 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. W wyniku wprowadzonych zmian budżetowych przez Radę Gminy i Wójta plan budżetu na dzień 31 grudnia 2019 r. przedstawiał się następująco:

plan dochodów budżetowych	30.356.629,96 zł
plan wydatków budżetowych	31.641.110,96 zł
6. Budżet Gminy był realizowany zgodnie z podjętymi uchwałami Rady Gminy i Zarządzeniami Wójta.
7. Budżet 2019 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 740.278,64 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.284.481,00 zł.
8. Dochody budżetowe zaplanowane w budżecie Gminy Kwilcz na rok 2019 w wysokości 30.356.629,96 zł zostały wykonane w kwocie 31.340.490,62 zł, tj. w 103,24%. 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 2019 r. w podziale na podstawowe źródła dochodów został przedstawiony tabelarycznie wraz ze wskaźnikami wykonania poszczególnych rodzajów dochodów.
10. Głównym źródłem dochodów Gminy Kwilcz w 2019 roku były dochody własne, następnie dotacje na bieżące zadania zlecone i własne oraz subwencja. W 2019 r. dochody własne stanowiły 35,75% ogółu wykonanych dochodów, dotacje stanowiły 34,57% ogółu dochodów, subwencja stanowiła 25,26% wykonanych dochodów, a dochody majątkowe 4,42% ogółu dochodów.

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 2019 roku wynosiły 603.724,10 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 216.995,74 zł.
13. Wójt Gminy na przestrzeni 2019 roku dokonał umorzeń podatków na ogólną kwotę 3.501,80 zł, co stanowi ułamek uszczuplenia ogólnego planu dochodów budżetowych oraz dokonał odroczenia terminu płatności podatków na ogólną kwotę 21.884,00 zł.
14. Komisja Rewizyjna po przeanalizowaniu wykonania dochodów w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, uznaje, że w roku 2019 podjęto wiele działań zmierzających do poprawy ściągalności dochodów, w tym szczególnie podatków. Dowodem na to, jest szeroko prowadzona egzekucja podatkowa. Realizacja dochodów z podatków i opłat lokalnych wyniosła 102,50%.
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 2019 roku. Uzyskane, w wielu przypadkach, dochody w kwocie planu finansowego są dowodem bieżącego analizowania sytuacji finansowej gminy.
16. Plan wydatków budżetowych w wysokości 31.641.110,96 zł został wykonany w wysokości 30.600.211,98 zł, tj. w 96,71%, w tym wydatki majątkowe zaplanowane w łącznej wysokości 2.778.245,08 zł wykonano w wysokości 2.719.237,74 zł, co stanowi 97,88%.
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 16 grudnia 2019 r. Rada Gminy Kwilcz podjęła Uchwałę Nr XIV/102/2019 w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2019 na zadanie pn. „Budowa biblioteki publicznej w Kwilczu – projekt” na kwotę 34.000,00 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 27.880.974,24 zł) były niższe od wykonanych dochodów bieżących (kwota 29.954.809,26 zł) o kwotę 2.073.835,02 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 2019 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 2019 roku.
22. Na dzień 31.12.2019 r. stan należności i wybranych aktywów finansowych Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku (kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych) wynosił 5.642.840,87 zł, w tym: gotówka i depozyty 3.578.746,84 zł, należności wymagalne 1.899.165,61 zł, pozostałe należności 164.928,42 zł.
23. Na dzień 31.12.2019 r. stan zobowiązań Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) wynosił 3.065.717,13 zł, w tym z tytułu kredytów 2.929.637,94 zł oraz zobowiązań wymagalnych 136.079,19 zł, które dotyczą zakładu budżetowego - ZOMS w Kwilczu z tytułu dostaw towarów i usług.
24. Zadłużenie Gminy Kwilcz na dzień 31 grudnia 2019 roku z tytułu kredytów wynosiło 2.929.637,94 zł.
25. W 2019 roku Gmina Kwilcz zaciągnęła kredyt długoterminowy na pokrycie planowanego deficytu budżetowego w: Bank Spółdzielczy Pojezierza Międzychodzko-Sierakowskiego w Sierakowie Oddział w Kwilczu na kwotę 793.378,16 zł na okres 5 lat (umowa nr 779/2019 z dnia 30.12.2019 r.). W 2019 roku spłata zobowiązań z tytułu kredytów wyniosła 1.021.397,16 zł.
26. Komisja Rewizyjna zapoznała się z Uchwałą Nr SO-0954/41/16/2020 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 21 kwietnia 2020 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kwilcz za rok 2019 wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami.
27. Informacja o stanie mienia komunalnego za 2019 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.
28. Do oceny Komisji Rewizyjnej przedstawiono sprawozdanie finansowe za 2019 rok. Komisja Rewizyjna zapoznała się i rozpatrzyła sprawozdanie finansowe za rok 2019. 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.

29. Komisja dokonała analizy bilansu z wykonania budżetu Gminy Kwilcz – jednostki samorządu terytorialnego, który przedstawia na dzień kończący 2019 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 3.759.930,12 zł,
- poz. II Należności i roszczenia: wykazano kwotę 191.245,22 zł.

W bilansie z wykonania budżetu Gminy Kwilcz za rok 2019 po stronie pasywów wykazuje się zobowiązania (poz. I), aktywa netto budżetu (poz. II), inne pasywa (poz. III):

- poz. I. Zobowiązania: wykazano kwotę 2.929.637,94 zł, czyli zaciągnięte kredyty bankowe w łącznej wysokości 2.929.637,94 zł, zobowiązania wobec budżetów w wysokości 0,00 zł oraz pozostałe zobowiązania w wysokości 0,00 zł,
- poz. II Aktywa netto budżetu: wykazują kwotę 592.801,40 zł ,
- poz. III Rozliczenia międzyokresowe: wykazane zostały w kwocie 428.736,00 zł i stanowią kwotę subwencji oświatowej, która wpłynęła w miesiącu grudniu 2019 r. na styczeń 2020 r.

30. Łączny bilans jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego za rok 2019 po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 47.257.555,06 zł, w tym:

po stronie aktywów:

- aktywa trwałe w kwocie 43.663.707,35 zł,
- aktywa obrotowe w kwocie 3.593.847,71 zł,

po stronie pasywów:

- fundusz w kwocie 43.537.362,32 zł,
- fundusze placówek w kwocie 0,00 zł,
- państwowe fundusze celowe w kwocie 0,00 zł,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 3.720.192,74 zł.

31. Łączny rachunek zysków i strat wykazuje zysk netto w kwocie **2.846.002,13 zł** (poz. L), który jest zgodny z wynikiem finansowym netto za rok 2019 wykazanym w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki (poz. III), w tym:

- Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej 34.517.643,04 zł,
- Koszty działalności operacyjnej 32.554.920,64 zł,
- Zysk z działalności podstawowej (przychody – koszty) 1.962.722,40 zł,
- Pozostałe przychody operacyjne 1.129.418,67 zł,
- Pozostałe koszty operacyjne 227.784,07 zł,
- Zysk z działalności operacyjnej 2.864.357,00 zł,
- Przychody finansowe 123.276,37 zł,
- Koszty finansowe 140.018,24 zł,
- Zysk brutto 2.847.615,13 zł,
- **Zysk netto 2.846.002,13 zł.**

32. Fundusz jednostki ( poz. I.) na początek okresu (BO) wynosił 41.495.851,93 zł.  
Fundusz jednostki (poz. II.) na koniec okresu (BZ) wynosił 40.691.360,19 zł.  
Wynik finansowy netto za rok bieżący (poz. III.) wynosi **2.846.002,13 zł** i jest zgodny z łącznym rachunkiem zysków i strat ( poz. L.).  
Natomiast fundusz (poz. IV.) w kwocie 43.537.362,32 zł potwierdza zgodność między łącznym bilansem jednostek budżetowych i samorządowym zakładem budżetowym (poz. A), a łącznym zestawieniem zmian w funduszu jednostki.
33. Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2019 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. Sprawozdanie to zawiera dopuszczone ustawą o rachunkowości uproszczenia zasad rachunkowości przyjęte przez poszczególne jednostki oraz dane uzupełniające do pozostałych części sprawozdania finansowego. Przedstawione one są najczęściej w formie tabelarycznej, między innymi: środki trwałe wg grup rodzajowych oraz wartości niematerialne i prawne wraz z ich umorzeniem, odpisy aktualizujące wartość należności krótkoterminowych i długoterminowych, odpisy aktualizujące aktywów trwałych, podział zobowiązań długoterminowych wg okresu spłaty, kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze. Dane zawarte w tym sprawozdaniu pozwalają pełniej zrozumieć wartości zawarte w bilansie z wykonania budżetu, bilansie jednostki budżetowej, rachunku zysków i strat jednostki oraz zestawieniu zmian w funduszu jednostki.
34. Komisja Rewizyjna stwierdza, iż po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego przedłożonego przez Wójta Gminy Kwilcz za 2019 rok oraz po dokonaniu analizy i oceny zawartych danych w poszczególnych pozycjach sprawozdawczych, nie wnosi uwag do zaprezentowanego sprawozdania.
35. Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Gminy na dzień 31.12.2019 r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 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 2019 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 2019 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 54.446,77 zł. Ponadto były prowadzone działania związane z rozliczeniem podatku VAT za rok bieżący oraz z tytułu inwestycji za lata poprzednie, co

pozwoiliło uzyskać dochody z tytułu rozliczenia za rok 2019 w kwocie 112.243,24 zł oraz z tytułu korekty za lata poprzednie w kwocie 43.351,84 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 2019.

Mając powyższe na uwadze Komisja Rewizyjna wyraziła pozytywną opinię o realizacji budżetu Gminy Kwilcz za 2019 rok i postanawia wystąpić z wnioskiem do Rady Gminy o udzielenie absolutorium Wójtowi.

Kwilcz, dnia 27 maja 2020 r.

*Komisja Rewizyjna w składzie:*

<i>Przewodniczący</i>	..... Przemysław Lehmann
<i>Zastępca Przewodniczącego</i>	..... Joanna Witan
<i>Członek</i>	..... Agata Ceglarek
	..... Mateusz Królak
	..... Aneta Nowak