

OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ

w sprawie wykonania budżetu Gminy Kwilcz za rok 2014

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Kwilcz w składzie:

1. Dariusz Prętki – Przewodniczący Komisji,
2. Aneta Nowak – Zastępca Przewodniczącego,
3. Kazimierz Kostrzyński – Członek,
4. Mieczysław Kaczmarek – Członek,
5. Karol Maligłówa – Członek.

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym* (Dz. U. z 2013 r. poz. 594, z późn. zm.) oraz art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) Komisja Rewizyjna Gminy Kwilcz

pozytywnie
opiniuje wykonanie budżetu Gminy Kwilcz za 2014 rok

UZASADNIENIE:

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Kwilcz na posiedzeniach w dniach 6, 11 i 21 maja 2015 r. dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Kwilcz za 2014 rok, rozpatrując w szczególności sprawozdanie roczne Wójta Gminy Kwilcz z wykonania budżetu Gminy Kwilcz za 2014 rok, sprawozdanie finansowe za 2014 rok, informację o stanie mienia Gminy Kwilcz, opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu dotyczącą sprawozdania z wykonania budżetu oraz informacji o stanie mienia Gminy Kwilcz.

Komisja zauważyła, co następuje:

1. Budżet Gminy Kwilcz na 2014 rok zatwierdzony Uchwałą Nr XXXVII/290/2013 Rady Gminy Kwilcz z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2014 zamykał się kwotą 17.798.489,19 zł po stronie dochodów i kwotą 17.896.247,35 zł po stronie wydatków.
2. 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.
3. Uchwała budżetowa w 2014 r. zmieniana była dziesięcioma uchwałami Rady Gminy Kwilcz i czternastokrotnie 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.
4. Po dokonaniu w/w zmian planowane dochody zwiększyły się o kwotę 2.868.801,42 zł i na dzień 31.12.2014 r. wynoszą 20.667.290,61 zł, również wydatki uległy zwiększeniu o kwotę 3.531.301,12 zł i na dzień 31.12.2014 r. wynoszą 21.427.548,47 zł.
5. Budżet Gminy był realizowany zgodnie z podjętymi uchwałami Rady Gminy i Zarządzeniami Wójta.

6. Budżet 2014 roku zamknął się deficytem w wysokości 254.113,49 zł na planowany deficyt w wysokości 760.257,86 zł.
7. Dochody budżetowe na plan 20.667.290,61 zł zostały zrealizowane w kwocie 20.229.784,86 zł.
8. Realizacja dochodów budżetowych wyniosła 97,88%, co jest wynikiem starannego przygotowania budżetu gminy po stronie planu.
9. Największy udział w strukturze dochodów budżetu gminy w 2014 r. stanowią dochody własne wynoszące łącznie 8.748.731,52 zł, co stanowi 43,25% ogółu dochodów. Kolejnym źródłem dochodów są subwencje w wysokości 6.846.775,00 zł, co stanowi 33,85% ogółu dochodów, w tym część oświatowa w kwocie 4.970.018,00 zł, wyrównawcza w kwocie 1.857.185,00 zł, równoważąca w kwocie 19.572,00 zł. Dotacje celowe z budżetu państwa stanowią 19,31% ogółu dochodów, w tym na zadania zlecone w wysokości 3.164.962,31 zł oraz na zadania własne 648.064,39 zł. Natomiast dochody majątkowe stanowią 3,60% ogółu dochodów i zostały wykonane w wysokości 727.617,16 zł.
10. Komisja Rewizyjna po przeanalizowaniu wykonania dochodów w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, uznaje, że w roku 2014 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 101,40%.
11. Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Wójta Gminy Kwilcz w zakresie dochodów budżetowych w 2014 roku.
12. Biorąc pod uwagę fakt, iż art.52 ust.1 pkt.1 ustawy o finansach publicznych mówi, że planowane w budżecie dochody są prognozą ich wielkości, należy uznać, że zapisane po stronie planu kwoty pochodzą ze szczegółowych wyliczeń. Uzyskanie w wielu przypadkach realizacji dochodów w kwocie planu finansowego jest dowodem bieżącego analizowania sytuacji finansowej gminy.
13. Wydatki budżetowe na plan 21.427.548,47 zł zostały zrealizowane w kwocie 20.483.898,35 zł, co stanowi 95,60%.
14. Największy udział w strukturze wydatków ogółem zrealizowanych w 2014 r. mają wydatki w działach 801 – Oświata i wychowanie 7.647.785,99 zł (37,34%), 852 – Pomoc społeczna 3.786.410,55 zł (18,48%), 750 - Administracja publiczna 2.543.420,09 zł (12,42%), 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego 1.464.188,83 (7,15%), 600 – Transport i łączność 1.157.171,78 zł (5,65%).
15. Wydatki majątkowe wykonano w wysokości 2.400.165,46 zł, co w strukturze ogólnego wykonania wydatków budżetu stanowi 11,72%.
16. Wójt wywiązał się z zaplanowanych zadań inwestycyjnych i zrealizował je w takim zakresie jak zaplanowała to Rada Gminy. Na zadania, których nie udało się rzeczowo zrealizować zostały zabezpieczone środki finansowe, na rachunku wydatków nie wygasających.
17. W dniu 30 grudnia 2014r. Rada Gminy Kwilcz podjęła Uchwałę Nr III/21/2014 w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2014.
18. Komisja Rewizyjna biorąc pod uwagę zapis art. 52 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych mówiący o tym, że wydatki budżetowe stanowią nieprzekraczalne limity przeanalizowała sprawozdanie z zakresu wydatków. We wszystkich działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej nie stwierdziła przekroczeń planu.
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.

20. W oparciu o analizę sprawozdania z wykonania budżetu Komisja Rewizyjna ustaliła, że w zakresie wydatków przestrzegane były podstawowe zasady wykonywania budżetu, a w szczególności:
- wydatki były dokonywane w granicach kwot ustalonych w planie finansowym, zgodnie z zaplanowanym przeznaczeniem,
 - zobowiązania wynikające z zawartych umów i przepisów prawa regulowane były z zachowaniem terminów i wysokości, co nie skutkowało zapłatą odsetek karnych za opóźnienia w zapłacie,
 - zobowiązania na podstawie umów o wykonanie zadań inwestycyjnych zawarte zostały w granicach kwot ujętych w budżecie,
 - wydatki bieżące jak i na realizację zadań inwestycyjnych ponoszone były w sposób celowy, oszczędny i gospodarny,
 - wyбір wykonawców zadań inwestycyjnych nastąpił z zachowaniem przepisów ustawy z 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych.
21. Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że wykonane wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących o 1.418.434,81 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 2014 roku.
22. Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Wójta w zakresie realizacji wydatków budżetowych w 2014 roku.
23. Na dzień 31.12.2014 r. stan zobowiązań Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) wynosił 4.703.699,57 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów 4.587.664,27 zł, wymagalne zobowiązania w kwocie 116.035,30 zł. Wymagalne zobowiązania występują z tytułu dostaw towarów i usług i dotyczą Zakładu Obsługi Mienia Samorządowego w Kwilczu.
24. Zadłużenie Gminy Kwilcz na koniec 2014 roku z tytułu zaciągniętych kredytów wynosi 4.587.664,27 zł. Zadłużenie z tytułu kredytów przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Zadłużenie na dzień 01.01.2014 r. w zł	Splata w 2014r. w zł	Zadłużenie na dzień 31.12.2014 r. w zł
Kredyty:			
1. Bank GBW Poznań (Urząd Gminy)	17.020,00	8.880,00	8.140,00
2. Bank GBW Poznań (Przedszkole)	14.030,00	7.320,00	6.710,00
3. Bank GBW Poznań (Zespół Szkół)	57.385,00	29.940,00	27.445,00
4. Bank PKO BP Nowy Tomyśl	1.450.800,00	241.800,00	1.209.000,00
5. Bank Milenium	1.777.376,52	269.981,16	1.507.395,36
6. Bank Pekao S.A. Poznań	1.173.294,59	167.616,00	1.005.678,59
Razem kredyty:	4.489.906,11	725.537,16	3.764.368,95
Bank Pekao S.A. Poznań (kredyt zaciągnięty 14.11.2014 r.)	0,00	0,00	823.295,32
Razem kredyty:	4.489.906,11	725.537,16	4.587.664,27

25. W 2014 r. Gmina Kwilcz zaciągnęła kredyt długoterminowy na pokrycie planowanego deficytu budżetowego w : Bank Polska Kasa Opieki S.A. o/Poznań na kwotę 823.295,32 zł (umowa nr 1/INW/2014 z dnia 14.11.2014 r.).
26. Gmina dokonała spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów w wysokości 725.537,16 zł.
27. Komisja Rewizyjna zapoznała się z Uchwałą Nr SO-0954/12/16/2015 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 8 kwietnia 2015 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kwilcz za rok 2014 wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.
28. Informacja o stanie mienia komunalnego za 2014 rok dołączona do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Kwilcz zawiera dane o przychodach i rozchodach od stycznia do grudnia 2014 r. 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. Komisja Rewizyjna zapoznała się i rozpatrzyła sprawozdanie finansowe za rok 2014, na które składały się:
 - a) bilans z wykonania budżetu Gminy Kwilcz za 2014 rok,
 - b) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2014 rok,
 - c) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2014 rok,
 - d) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2014 rok.
26. Komisja dokonała analizy bilansu z wykonania budżetu Gminy Kwilcz – jednostki samorządu terytorialnego, który przedstawia na dzień kończący 2014 rok sytuację majątkową i finansową gminy według zestawienia rzeczywistego stanu majątku (aktywów) i źródeł jego finansowania (pasywów).

Przedstawiony bilans w aktywach trwałych wykazuje następujące pozycje:

- poz. I.1.1. Środki pieniężne budżetu, pozycja wykazuje stan środków pieniężnych na kwotę 1.380.604,95 zł,
- poz. II Należności i roszczenia wykazano kwotę 88.387,42 zł, co stanowi przypis należności budżetowych należnych do uzyskania w styczniu 2015 roku za miesiąc grudzień 2014 roku w zakresie dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych, w zakresie podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacanych w formie karty podatkowej, od czynności cywilnoprawnych od osób fizycznych oraz podatku od spadków i darowizn od osób fizycznych.

W bilansie z wykonania budżetu Gminy Kwilcz za rok 2014 po stronie pasywów wykazuje się zobowiązania (poz. I), aktywa netto budżetu (poz. II), inne pasywa (poz. III).

Do zobowiązań zalicza się następujące pozycje:

- poz. I.1 Zobowiązania finansowe, czyli kredyty i pożyczki wykazane w łącznej wysokości 4.587.664,27 zł, z czego krótkoterminowe zobowiązania finansowe do 12 miesięcy kwota 42.295,00 zł, których okres spłaty wynosi do 12 miesięcy, oraz długoterminowe (okres spłaty pow. 12 miesięcy) kwota 4.545.369,27 zł.

Aktywa netto budżetu wykazują kwotę (-) 3.701.491,63 zł, na które składają się:

- poz. II.1. Wynik wykonania budżetu w kwocie (-) 254.113,49 zł,
- poz. II.5. Skumulowany wynik budżetu w kwocie (-) 3.635.577,57 zł.

Inne pasywa wykazane zostały w kwocie 407.796,00 zł i stanowią kwotę subwencji oświatowej, która wpłynęła w m-cu grudzień 2014 r. na styczeń 2015 r.

27. Łączny bilans jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego za rok 2014 po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 42.309.895,30 zł, w tym:

po stronie aktywów:

- aktywa trwałe w kwocie 39.519.267,30 zł,
- aktywa obrotowe w kwocie 2.790.628,00 zł,

po stronie pasywów:

- fundusz w kwocie 39.628.218,91 zł,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 2.154.945,65 zł,
- fundusze specjalne w kwocie 526.730,74 zł,
- rozliczenia międzyokresowe w kwocie 0,00 zł.

28. Łączny rachunek zysków i strat wykazuje zysk netto w kwocie 1.735.731,66 zł, który jest zgodny z wynikiem finansowym netto za rok 2014 wykazanym w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki. Natomiast fundusz w kwocie 39.628.218,91 zł potwierdza zgodność między łącznym bilansem jednostek budżetowych i samorządowym zakładem budżetowym, a łącznym zestawieniem zmian w funduszu jednostki.

29. Stwierdza się, że na łączny bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego, łączny rachunek zysków i strat i łączne zestawienie zmian w funduszu składają się wyszczególnione dane (sprawozdania jednostkowe) wynikające z sprawozdań finansowych jednostek budżetowych (Urząd Gminy w Kwilczu, Zespół Szkół w Kwilczu, Szkoła Podstawowa w Luboszu, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kwilczu, Przedszkole „Pod Topolą” w Kwilczu) i samorządowego zakładu budżetowego (Zakład Obsługi Mienia Samorządowego w Kwilczu).

30. Komisja Rewizyjna stwierdza, iż po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego przedłożonego przez Wójta Gminy Kwilcz za 2014 rok oraz po dokonaniu analizy i oceny zawartych danych w poszczególnych pozycjach sprawozdawczych, nie wnosi uwag do zaprezentowanego sprawozdania.

31. Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej organu na dzień 31.12.2014 r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. Zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Analiza sprawozdania z wykonania budżetu i sprawozdania finansowego daje podstawę do stwierdzenia, że Wójt Gminy Kwilcz dbał w roku 2014 o pozyskiwanie dochodów a wydatki czynił oszczędnie i celowo. Dowodem gospodarności, jest sytuacja finansowa gminy Kwilcz, gdzie wskaźnik zadłużenia na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosił 22,68%.

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.

Wyżej wymienione argumenty pozwalają Komisji Rewizyjnej pozytywnie zaopiniować wykonanie budżetu gminy za rok 2014.

Mając powyższe na uwadze Komisja Rewizyjna wyraziła pozytywną opinię o realizacji budżetu Gminy Kwilcz za 2014 rok i postanawia wystąpić z wnioskiem do Rady Gminy o udzielenie absolutorium Wójtowi.

Kwilcz, dnia 21 maja 2015 r.

Komisja Rewizyjna w składzie:

<i>Przewodniczący</i> Dariusz Prętki
<i>Zastępca Przewodniczącego</i> Aneta Nowak
<i>Członek</i> Kazimierz Kostrzyński
 Mieczysław Kaczmarek
 Karol Maligłówka