

OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ

w sprawie wykonania budżetu Gminy Kwilcz za rok 2015

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,

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym* (Dz.U. z 2016 r. poz. 446) 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 2015 rok

UZASADNIENIE:

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Kwilcz na posiedzeniach w dniach 10, 19 i 24 maja 2016 r. dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Kwilcz za 2015 rok, rozpatrując w szczególności sprawozdanie roczne Wójta Gminy Kwilcz z wykonania budżetu Gminy Kwilcz za 2015 rok, sprawozdanie finansowe za 2015 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 2015 rok zatwierdzony Uchwałą Nr III/15/2014 Rady Gminy Kwilcz z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2015 zamykał się kwotą 18.689.406,00 zł po stronie dochodów i kwotą 18.761.873,90 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 2015 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 ciągu roku budżetowego zmianach planowane dochody na dzień 31.12.2015 r. wyniosły 21.063.898,53 zł a wydatki 20.836.866,66 zł, oznacza to wzrost dochodów o 2.374.492,53 zł i wzrost wydatków o 2.074.992,76 zł.
5. Budżet Gminy był realizowany zgodnie z podjętymi uchwałami Rady Gminy i Zarządzeniami Wójta.
6. Budżet 2015 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 3.643.064,85 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 227.031,87 zł.

7. Dochody budżetowe na plan 21.063.898,53 zł zostały zrealizowane w kwocie 23.684.458,09 zł, co oznacza wykonanie w 112,44 % w stosunku do planu. Realizacja dochodów budżetowych jest wynikiem starannego przygotowania budżetu gminy po stronie planu oraz bieżącym monitorowaniem i analizą planu i wykonania.
8. Największy udział w strukturze dochodów budżetu gminy w 2015 r. stanowią dochody własne wynoszące łącznie 9.047.913,67 zł, co stanowi 38,20% ogółu dochodów. Kolejnym źródłem dochodów są subwencje w wysokości 6.979.163,00 zł, co stanowi 29,47% ogółu dochodów, w tym część oświatowa w kwocie 5.200.886,00 zł, wyrównawcza w kwocie 1.762.132,00 zł, równoważąca w kwocie 16.145,00 zł. Dotacje celowe z budżetu państwa stanowią 17,19% ogółu dochodów, w tym na zadania zlecone w wysokości 3.444.609,58 zł oraz na zadania własne 573.815,34 zł. Natomiast dochody majątkowe stanowią 15,14% ogółu dochodów i zostały wykonane w wysokości 3.585.930,33 zł.
9. Komisja Rewizyjna po przeanalizowaniu wykonania dochodów w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, uznaje, że w roku 2015 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 102,41%. Ponadto na szczególną uwagę zasługuje realizacja dochodów majątkowych, w tym ze sprzedaży składników majątkowych. Wpływy ze składników majątkowych spowodowały wzrost wskaźnika wykonania planu dochodów oraz pozytywnie wpłynęły na możliwości w realizacji zadań rozwojowych Gminy w roku następnym.
10. Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Wójta Gminy Kwilcz w zakresie dochodów budżetowych w 2015 roku.
11. 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.
12. Wydatki budżetowe na plan 20.836.866,66 zł zostały zrealizowane w kwocie 20.041.393,24 zł, co stanowi 96,18%.
13. Największy udział w strukturze wydatków ogółem zrealizowanych w 2015 r. mają wydatki w działach 801 – Oświata i wychowanie 7.622.529,16 zł (38,03%), 852 – Pomoc społeczna 3.872.216,40 zł (19,32%), 750 - Administracja publiczna 2.677.745,64 zł (13,36%), 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa 1.013.040,08 zł (5,05%).
14. Wydatki majątkowe wykonano w wysokości 1.828.591,49 zł, co w strukturze ogólnego wykonania wydatków budżetu stanowi 9,12%.
15. 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.
16. W dniu 15 grudnia 2015 r. Rada Gminy Kwilcz podjęła Uchwałę Nr XVI/99/2015 w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2015 z terminem realizacji do 30.06.2016 r.
17. 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.

18. 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.
19. 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.
20. Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że wykonane wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących o 1.885.726,01 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 2015 roku.
21. Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Wójta w zakresie realizacji wydatków budżetowych w 2015 roku.
22. Na dzień 31.12.2015 r. stan zobowiązań Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) wynosił 3.903.328,47 zł, w tym z tytułu kredytów 3.757.972,11 zł oraz zobowiązania wymagalne 145.356,36 zł, które dotyczą zakładu budżetowego - ZOMS w Kwilczu z tytułu dostaw towarów i usług.
23. Zadłużenie Gminy Kwilcz z tytułu zaciągniętych kredytów na dzień 31.12.2015 r. wynosi 3.757.972,11 zł. Zadłużenie z tytułu kredytów przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Zadłużenie na dzień 01.01.2015 r. w zł	Splata w 2015r. w zł	Zadłużenie na dzień 31.12.2015 r. w zł
Kredyty:			
1. Bank GBW Poznań (Urząd Gminy)	8.140,00	8.140,00	0,00
2. Bank GBW Poznań (Przedszkole)	6.710,00	6.710,00	0,00
3. Bank GBW Poznań (Zespół Szkół)	27.445,00	27.445,00	0,00
4. Bank PKO BP Nowy Tomyśl	1.209.000,00	241.800,00	967.200,00
5. Bank Milenium	1.507.395,36	269.981,16	1.237.414,20
6. Bank Pekao S.A. Poznań	1.005.678,59	167.616,00	838.062,59
7. Bank Pekao S.A. Poznań	823.295,32	108.000,00	715.295,32
Razem kredyty:	4.587.664,27	829.692,16	3.757.972,11

24. W 2015 roku Gmina Kwilcz nie zaciągnęła kredytów i pożyczek, natomiast splata zobowiązań z ww. tytułów wyniosła 829.692,16 zł. Na szczególną uwagę zasługuje fakt, iż zadłużenie Gminy z porównaniu do roku poprzedniego uległo zmniejszeniu.

25. Komisja Rewizyjna zapoznała się z Uchwałą Nr SO.-0954/60/16/2016 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 20 kwietnia 2016 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kwilcz za rok 2015 wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.
26. Informacja o stanie mienia komunalnego za 2015 rok dołączona do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Kwilcz zawiera dane o przychodach i rozchodach od stycznia do grudnia 2015 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.
27. Komisja Rewizyjna zapoznała się i rozpatrzyła sprawozdanie finansowe za rok 2015, na które składały się:
 - a) bilans z wykonania budżetu Gminy Kwilcz za 2015 rok,
 - b) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2015 rok,
 - c) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2015 rok,
 - d) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2015 rok.
26. Komisja dokonała analizy bilansu z wykonania budżetu Gminy Kwilcz – jednostki samorządu terytorialnego, który przedstawia na dzień kończący 2015 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 Środki pieniężne, pozycja wykazuje stan środków pieniężnych na kwotę 3.933.984,09 zł,
- poz. II Należności i roszczenia wykazano kwotę 78.307,55 zł, co stanowi przypis należności budżetowych należnych do uzyskania w styczniu 2016 roku za miesiąc grudzień 2015 roku w zakresie dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych oraz pozostałe należności i roszczenia.

W bilansie z wykonania budżetu Gminy Kwilcz za rok 2015 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 3.757.972,11 zł, z czego cała kwota stanowi zobowiązania długoterminowe (okres spłaty pow. 12 miesięcy),
- poz. I.2. Zobowiązania wobec budżetów w wysokości 5.993,00 zł, która stanowi środki pieniężne stanowiące należność Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jst zadań zleconych.

Aktywa netto budżetu wykazują kwotę (-) 171.410,47 zł, na które składają się:

- poz. II.1. Wynik wykonania budżetu w kwocie 3.643.064,85 zł,
- poz. II.2. Wynik na operacjach niekasowych w kwocie 0,00 zł,
- II.3. Rezerwa na niewygasające wydatki w kwocie 75.215,74 zł.

Uchwała Nr XVI/99/2015 Rady Gminy Kwilcz z dnia 15 grudnia 2015 r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2015.

- poz. II.5. Skumulowany wynik budżetu w kwocie (-) 3.889.691,06 zł.

Inne pasywa wykazane zostały w kwocie 419.737,00 zł i stanowią kwotę subwencji oświatowej, która wpłynęła w miesiącu grudniu 2015 r. na styczeń 2016 r.

27. Łączny bilans jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego za rok 2015 po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 43.159.902,29 zł, w tym:

po stronie aktywów:

- aktywa trwałe w kwocie 40.113.375,46 zł,
- aktywa obrotowe w kwocie 3.046.526,83 zł,

po stronie pasywów:

- fundusz w kwocie 39.937.568,91 zł,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 2.495.606,79 zł,
- fundusze specjalne w kwocie 551.597,01 zł,
- rozliczenia międzyokresowe w kwocie 0,00 zł.

28. Łączny rachunek zysków i strat wykazuje zysk netto w kwocie 4.700.631,63 zł, który jest zgodny z wynikiem finansowym netto za rok 2015 wykazanym w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki. Natomiast fundusz w kwocie 39.937.568,91 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 2015 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 31.12.2015 r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 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 2015 o pozyskiwanie dochodów a wydatki czynił oszczędnie i celowo. Dowodem gospodarności, jest sytuacja finansowa gminy Kwilcz, gdzie wskaźnik zadłużenia na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił 15,87 %.

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 2015.

Mając powyższe na uwadze Komisja Rewizyjna wyraziła pozytywną opinię o realizacji budżetu Gminy Kwilcz za 2015 rok i postanawia wystąpić z wnioskiem do Rady Gminy o udzielenie absolutorium Wójtowi.

Kwilcz, dnia 24 maja 2016 r.

Komisja Rewizyjna w składzie:

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