

OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ

w sprawie wykonania budżetu Gminy Kwilcz za rok 2016

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym* (Dz.U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.) oraz art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2013 r. poz. 1870, z późn. zm.) Komisja Rewizyjna Gminy Kwilcz

pozytywnie
opiniuje wykonanie budżetu Gminy Kwilcz za 2016 rok

UZASADNIENIE:

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Kwilcz na posiedzeniach w dniach 18, 24 kwietnia 2017 r. i 10 maja 2017 r. dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Kwilcz za 2016 rok, rozpatrując w szczególności sprawozdanie roczne Wójta Gminy Kwilcz z wykonania budżetu Gminy Kwilcz za 2016 rok, sprawozdanie finansowe za 2016 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 uchwalony został Uchwałą Nr XVI/97/2015 Rady Gminy Kwilcz z dnia 15 grudnia 2015 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2016.
2. W budżecie na 2016 rok (w pierwszej wersji) uchwalono planowane dochody w wysokości 19.531.073,00 zł w tym: dochody bieżące 18.997.373,00 zł i dochody majątkowe 533.700,00 zł oraz planowane wydatki budżetowe w wysokości 19.598.413,19 zł, w tym: wydatki bieżące 17.886.011,12 zł i wydatki majątkowe 1.712.402,07 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 2016 r. zmieniana była dziesięcioma uchwałami Rady Gminy Kwilcz i dwunastokrotnie 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 31.12.2016 r. wyniosły **25.362.473,83 zł**, a wydatki **26.038.679,52 zł**, oznacza to wzrost dochodów o 5.831.400,83 zł i wzrost wydatków o 6.440.266,33 zł w stosunku do planu pierwotnego.
6. Tak znaczny wzrost zarówno dochodów jak i wydatków w większości został spowodowany wprowadzeniem obowiązku realizacji nowego programu „Rodzina 500+”.
7. Budżet Gminy był realizowany zgodnie z podjętymi uchwałami Rady Gminy i Zarządzeniami Wójta.
8. Budżet 2016 roku zamknął się nadwyżką w wysokości **211.592,81 zł** przy planowanym deficycie w wysokości 676.205,69 zł.

9. Dochody budżetowe na plan **25.362.473,83 zł** zostały zrealizowane w kwocie **25.320.942,40 zł**, co oznacza wykonanie w **99,84 %** w stosunku do planu. Realizacja dochodów budżetowych jest wynikiem starannego przygotowania budżetu gminy po stronie planu oraz bieżącym monitorowaniem i analizą planu i wykonania.
10. Największy udział w strukturze dochodów budżetu gminy w 2016 r. stanowią dochody własne wynoszące łącznie **9.149.568,27 zł**, co stanowi 36,13% ogółu dochodów. Kolejnym źródłem dochodów są dotacje na bieżące zadania zlecone i własne oraz środki otrzymane od innych jst w wysokości **8.256.618,63 zł**, co stanowi 32,61% ogółu dochodów. Subwencja w wysokości **7.168.237,00 zł**, co stanowi 28,31% ogółu dochodów, w tym część oświatowa w kwocie 5.355.469,00 zł, wyrównawcza w kwocie 1.792.184,00 zł, równoważąca w kwocie 20.584,00 zł. Natomiast dochody majątkowe stanowią 2,95% ogółu dochodów i zostały wykonane w wysokości **746.518,50 zł**.
11. Komisja Rewizyjna po przeanalizowaniu wykonania dochodów w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, uznaje, że w roku 2016 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 101,96%.
12. Ponadto na szczególną uwagę zasługuje realizacja pozostałych dochodów budżetowych, w tym m.in. zwrot podatku VAT od inwestycji w kwocie 100.000,00 zł oraz z tytułu kapitalizacji odsetek bankowych od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych i od lokat terminowych w wysokości 55.272,85 zł.
13. Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Wójta Gminy Kwilcz w zakresie dochodów budżetowych w 2016 roku.
14. 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. Uzyskane, w wielu przypadkach, dochody w kwocie planu finansowego są dowodem bieżącego analizowania sytuacji finansowej gminy.
15. Na dzień 31.12.2016 r. stan należności Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N wg stanu na koniec 2016 roku (kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych) wynosił 4.898.906,29 zł, w tym: gotówka i depozyty 3.310.627,20 zł, należności wymagalne 1.389.436,92 zł, pozostałe należności 198.842,17 zł.
16. Wydatki budżetowe na plan **26.038.679,52 zł** zostały zrealizowane w kwocie **25.109.349,59 zł**, co stanowi **96,43%**.
17. Największy udział w strukturze wydatków ogółem zrealizowanych w 2016 r. mają wydatki w działach 852 – Pomoc społeczna 8.261.469,96 zł (32,90%), 801 – Oświata i wychowanie 8.033.671,20 zł (31,99%), 750 - Administracja publiczna 2.852.218,86 zł (11,36%), 600 – Transport i łączność 1.625.454,09 zł (6,47%).
18. Wydatki majątkowe wykonano w wysokości **2.307.373,50 zł**, co w strukturze ogólnego wykonania wydatków budżetu stanowi 9,20%.
19. 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 nie wygasających.
20. W dniu 16 grudnia 2016 r. Rada Gminy Kwilcz podjęła Uchwałę Nr XXVIII/189/2016 w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2016 na zadanie pn. „Budowa instalacji gazowej w budynku przy ul. Dworcowej 2C w Kwilczu” w kwocie 29.839,00 zł z terminem realizacji do dnia 15.05.2017 r.

21. 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.
22. 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.
23. W oparciu o analizę sprawozdania z wykonania budżetu Komisja Rewizyjna ustaliła, że w zakresie wydatków przestrzegane były podstawowe zasady wykonywania budżetu, a w szczególności:
 - a) wydatki były dokonywane w granicach kwot ustalonych w planie finansowym, zgodnie z zaplanowanym przeznaczeniem,
 - b) 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,
 - c) zobowiązania na podstawie umów o wykonanie zadań inwestycyjnych zawarte zostały w granicach kwot ujętych w budżecie,
 - d) wydatki bieżące jak i na realizację zadań inwestycyjnych ponoszone były w sposób celowy, oszczędny i gospodarny,
 - e) wybór wykonawców zadań inwestycyjnych nastąpił z zachowaniem przepisów ustawy z 29.01.2004 r. *Prawo zamówień publicznych*.
24. Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że wykonane wydatki bieżące (kwota 22.801.976,09 zł) były niższe od wykonanych dochodów bieżących (kwota 24.574.423,90 zł) o 1.772.447,81 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 2016 roku.
25. Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Wójta w zakresie realizacji wydatków budżetowych w 2016 roku.
26. Na dzień 31.12.2016 r. stan zobowiązań Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wg stanu na koniec 2016 roku (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) wynosił 3.079.006,24 zł, w tym z tytułu kredytów 2.970.574,95 zł oraz zobowiązania wymagalne 108.431,29 zł, które dotyczą zakładu budżetowego - ZOMS w Kwilczu z tytułu dostaw towarów i usług.
27. Zadłużenie Gminy Kwilcz na dzień 31.12.2016 r. wynosi 2.970.574,95 zł z tytułu zaciągniętych kredytów. Zadłużenie z tytułu kredytów przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Zadłużenie na dzień 01.01.2016 r. w zł	Splata w 2016r. w zł	Zadłużenie na dzień 31.12.2016 r. w zł
Kredyty:			
1. Bank PKO BP Nowy Tomyśl	967.200,00	241.800,00	725.400,00
2. Bank Milenium	1.237.414,20	269.981,16	967.433,04
3. Bank Pekao S.A. Poznań	838.062,59	167.616,00	670.446,59
4. Bank Pekao S.A. Poznań	715.295,32	108.000,00	607.295,32
Razem kredyty:	3.757.972,11	787.397,16	2.970.574,95

28. W 2016 r. Gmina Kwilcz nie zaciągnęła kredytów i pożyczek, natomiast spłata zobowiązań z ww. tytułów wyniosła 787.397,16 zł. Na szczególną uwagę zasługuje fakt, iż zadłużenie Gminy w porównaniu do roku poprzedniego uległo zmniejszeniu.
29. Komisja Rewizyjna zapoznała się z Uchwałą Nr SO.-0954/56/16/2017 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 25 kwietnia 2017 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kwilcz za rok 2016 wraz z informacją o stanie mienia.
30. Informacja o stanie mienia komunalnego za 2016 rok dołączona do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Kwilcz zawiera dane o przychodach i rozchodach od stycznia do grudnia 2016 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.
31. Komisja Rewizyjna zapoznała się i rozpatrzyła sprawozdanie finansowe za rok 2016, na które składały się:
- a) bilans z wykonania budżetu Gminy Kwilcz za 2016 rok,
 - b) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2016 rok,
 - c) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2016 rok,
 - d) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2016 rok.
32. Komisja dokonała analizy **bilansu z wykonania budżetu Gminy Kwilcz** – jednostki samorządu terytorialnego, który przedstawia na dzień kończący 2016 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 **3.269.480,29 zł**,
- poz. II Należności i roszczenia wykazano kwotę **100.421,26 zł**, co stanowi przypis należności budżetowych należnych do uzyskania w styczniu 2017 roku za miesiąc grudzień 2016 roku w zakresie dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, od osób prawnych, od podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz pozostałe należności i roszczenia.

W bilansie z wykonania budżetu Gminy Kwilcz za rok 2016 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 wykazane w łącznej wysokości 2.970.574,95 zł, z czego cała kwota stanowi zobowiązania długoterminowe (okres spłaty pow. 12 miesięcy),

Aktywa netto budżetu wykazują kwotę (-) 5.194,40 zł, na które składają się:

- poz. II.1. Wynik wykonania budżetu w kwocie 211.592,81 zł,
- poz. II.2. Wynik na operacjach niekasowych w kwocie 0,00 zł,
- II.3. Rezerwa na niewygasające wydatki w kwocie 29.839,00 zł.

Uchwała Nr XXVIII/189/2016 Rady Gminy Kwilcz z dnia 16 grudnia 2016 r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2016.

- poz. II.5. Skumulowany wynik budżetu w kwocie (-) 246.626,21zł.

Inne pasywa wykazane zostały w kwocie 404.521,00 zł i stanowią kwotę subwencji oświatowej, która wpłynęła w miesiącu grudniu 2016 r. na styczeń 2017 r.

33. Łączny bilans jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego za rok 2016 po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 44.234.790,33 zł, w tym:

po stronie aktywów:

- aktywa trwałe w kwocie 40.882.598,39 zł,
- aktywa obrotowe w kwocie 3.352.191,94 zł,

po stronie pasywów:

- fundusz w kwocie 40.806.811,67 zł,
- państwowe fundusze celowe w kwocie 0,00 zł,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 2.683.617,96 zł,
- fundusze specjalne w kwocie 584.234,26 zł,
- rozliczenia międzyokresowe w kwocie 160.126,44 zł.

34. Łączny rachunek zysków i strat wykazuje zysk netto w kwocie **1.884.056,78 zł** (poz. N), który jest zgodny z wynikiem finansowym netto za rok 2016 wykazanym w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki (poz. III), w tym:

- Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej 28.239.540,83 zł,
- Koszty działalności operacyjnej 26.514.688,14zł,
- Zysk z działalności podstawowej (przychody – koszty) 1.724.852,69 zł,
- Pozostałe przychody operacyjne 315.662,19 zł,
- Pozostałe koszty operacyjne 139.780,66 zł,
- Zysk z działalności operacyjnej 1.900.734,22 zł,
- Przychody finansowe 99.336,94 zł,
- Koszty finansowe 103.525,38 zł,
- Zysk brutto 1.896.545,78 zł,
- Podatek dochodowy 12.489,00 zł (ZOMS)
- **Zysk netto 1.884.056,78 zł.**

35. Fundusz jednostki (poz. I.) na początek okresu (BO) wynosił 35.236.937,28 zł. Fundusz jednostki (poz. II.) na koniec okresu (BZ) wynosił 38.922.754,89 zł. Wynik finansowy netto za rok bieżący (poz. III.) wynosi **1.884.056,78 zł** i jest zgodny z łącznym rachunkiem zysków i strat (poz. N.). Natomiast fundusz (poz. V.) w kwocie 40.806.811,67 zł potwierdza zgodność między łącznym bilansem jednostek budżetowych i samorządowym zakładem budżetowym (poz. A), a łącznym zestawieniem zmian w funduszu jednostki.

36. 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).

37. Komisja Rewizyjna stwierdza, iż po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego przedłożonego przez Wójta Gminy Kwilcz za 2016 rok oraz po dokonaniu analizy i oceny zawartych danych w poszczególnych pozycjach sprawozdawczych, nie wnosi uwag do zaprezentowanego sprawozdania.
38. Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Organu na dzień 31.12.2016 r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 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 2016 o pozyskiwanie dochodów a wydatki czynił oszczędnie i celowo. Dowodem gospodarności, jest sytuacja finansowa Gminy Kwilcz, gdzie wskaźnik zadłużenia w poszczególnych latach ulega obniżeniu i na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił 12,16%.

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 2016.

Mając powyższe na uwadze Komisja Rewizyjna wyraziła pozytywną opinię o realizacji budżetu Gminy Kwilcz za 2016 rok i postanawia wystąpić z wnioskiem do Rady Gminy o udzielenie absolutorium Wójtowi.

Kwilcz, dnia 10 maja 2017 r.

Komisja Rewizyjna w składzie:

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