

Opinia Komisji Rewizyjnej

w sprawie wykonania budżetu Gminy Kwilcz za rok 2022

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 2022 rok

UZASADNIENIE

W dniu 31 marca 2023 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 2022, sprawozdanie z wykonania planu finansowego 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 5 maja 2023 r. Wójt Gminy Kwilcz przekazał Radzie Gminy Kwilcz sprawozdania finansowe Gminy Kwilcz za 2022 r. składające się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu Gminy Kwilcz sporządzonego na dzień 31.12.2022 r.,
- 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych na dzień 31.12.2022 r.,
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków sporządzonego na dzień 31.12.2022 r.,
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych sporządzonego na dzień 31.12.2022 r.,
- 5) informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych obejmującej okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Kwilcz na posiedzeniach w dniach 8 i 9 maja 2023 r. dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Kwilcz za 2022 rok, rozpatrując w szczególności sprawozdanie roczne Wójta Gminy Kwilcz z wykonania budżetu Gminy Kwilcz za 2022 rok, sprawozdanie finansowe za 2022 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 2022 rok został uchwalony przez Radę Gminy Kwilcz w dniu 28 grudnia 2021 r. Uchwałą Nr XXXIII/269/2021 Rady Gminy Kwilcz w sprawie uchwały budżetowej na rok 2022.
2. Określał on dochody w wysokości 29.645.466,00 zł (dochody bieżące 27.275.402,00 zł, dochody majątkowe 2.370.064,00 zł) oraz wydatki w wysokości 30.572.037,00 zł

(wydatki bieżące 27.162.037,00 zł, wydatki majątkowe 3.410.000,00 zł). Zaplanowano deficyt w wysokości 926.571,00 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 2022 r. zmieniana była 9 razy uchwałami Rady Gminy Kwilcz i 17 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 2022 r. przedstawiał się następująco:

plan dochodów budżetowych	47.795.721,17 zł
plan wydatków budżetowych	48.692.146,13 zł
6. Budżet Gminy był realizowany zgodnie z podjętymi uchwałami Rady Gminy i Zarządzeniami Wójta.
7. Budżet 2022 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 1.430.819,27 zł przy planowanym deficycie po zmianach w wysokości 896.424,96 zł.
8. Dochody budżetowe zaplanowane w budżecie Gminy Kwilcz na rok 2022 w wysokości 47.795.721,17 zł zostały wykonane w kwocie 45.226.010,07 zł, tj. w 94,62%. 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 2022 r. w podziale na podstawowe źródła dochodów został przedstawiony tabelarycznie wraz ze wskaźnikami wykonania poszczególnych rodzajów dochodów.
10. Głównym źródłem dochodów Gminy Kwilcz w 2022 roku były dochody własne, następnie dotacje na bieżące zadania zlecone i własne oraz subwencja. W 2022 r. dochody własne stanowiły 39,11% ogółu wykonanych dochodów, dotacje stanowiły 32,54% ogółu dochodów, subwencja stanowiła 19,87% wykonanych dochodów, a dochody majątkowe 8,48% 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 2022 roku wynosiły 403.584,47 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 298.222,77 zł.

13. Komisja Rewizyjna po przeanalizowaniu wykonania dochodów w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, uznaje, że w roku 2022 podjęto wiele działań zmierzających do poprawy ściągalności dochodów, w tym szczególnie podatków. Dowodem na to, jest szeroko prowadzona egzekucja podatkowa. Realizacja dochodów podatkowych zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP wyniosła 102,38%.
14. Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Wójta Gminy Kwilcz w zakresie dochodów budżetowych w 2022 roku. Uzyskane, w wielu przypadkach, dochody w kwocie planu finansowego są dowodem bieżącego analizowania sytuacji finansowej gminy.
15. Plan wydatków budżetowych w wysokości 48.692.146,13 zł został wykonany w wysokości 43.795.190,80 zł, tj. w 89,94%, w tym: wydatki bieżące zaplanowane w wysokości 41.847.166,09 zł wykonano w wysokości 37.117.520,69 zł, co stanowi 88,70%, a wydatki majątkowe zaplanowane w łącznej wysokości 6.844.980,04 zł wykonano w wysokości 6.677.670,11 zł, co stanowi 97,56% w stosunku do planu.
16. 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. W dniu 14 grudnia 2022 r. Rada Gminy Kwilcz podjęła Uchwałę Nr XLIV/351/2022 Rady Gminy Kwilcz w sprawie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2022. Uchwała dotyczy: „*Budowa przyłącza ulica Zielona w Kwilczu*” – kwota 110.970,00 zł, „*Budowa sieci kanalizacji sanitarnej Mechnacz – Prusim*” - opracowanie dokumentacji projektowej – kwota 98.375,40 zł.
17. 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.
18. Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że wykonane wydatki bieżące (kwota 37.117.520,69 zł) były niższe od wykonanych dochodów bieżących (kwota 41.389.810,12 zł) o kwotę 4.272.289,43 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 2022 roku. Świadczy to o oszczędnym zarządzaniu planem wydatków bieżących.
19. Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Wójta w zakresie realizacji wydatków budżetowych w 2022 roku.
20. Na dzień 31.12.2022 r. stan należności i wybranych aktywów finansowych Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku (kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych) wynosił 9.594.803,69 zł, w tym: pożyczki (*należności wynikające z przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności*) kwota 23.982,56 zł, gotówka i depozyty

kwota 7.598.964,88 zł, należności wymagalne 1.949.169,86 zł, pozostałe należności 22.686,39 zł.

21. Na dzień 31.12.2022 r. stan zobowiązań Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) wynosił 3.415.214,59 zł, w tym z tytułu kredytów 3.415.214,59 zł.
22. Zadłużenie Gminy Kwilcz na dzień 31 grudnia 2022 roku z tytułu kredytów wynosiło 3.415.214,59 zł.
23. W 2022 roku spłata zobowiązań z tytułu kredytów wyniosła 1.046.877,35 zł. Uchwałą Nr XXXIII/269/2021 Rady Gminy Kwilcz z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2022 Wójt uzyskał upoważnienie do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000,00 zł oraz do zaciągania kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. W 2022 roku Wójt nie korzystał z powyższego upoważnienia i Gmina Kwilcz nie zaciągnęła kredytów i pożyczek.
24. Komisja Rewizyjna zapoznała się z Uchwałą Nr SO-4/0954/216/2023 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 25 kwietnia 2023 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kwilcz za rok 2022 wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami.
25. Informacja o stanie mienia komunalnego za 2022 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.
26. Do oceny Komisji Rewizyjnej przedstawiono sprawozdanie finansowe za 2022 rok. Komisja Rewizyjna zapoznała się i rozpatrzyła sprawozdanie finansowe za rok 2022. Przedłożone zbiorcze sprawozdania finansowe zgodne są ze sprawozdaniami jednostkowymi jednostek budżetowych, 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.
27. Komisja dokonała analizy bilansu z wykonania budżetu Gminy Kwilcz – jednostki samorządu terytorialnego, który przedstawia na dzień kończący 2022 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 8.067.781,88 zł,
- poz. II. Należności i roszczenia: wykazano kwotę 2.008,79 zł.

W bilansie z wykonania budżetu Gminy Kwilcz za rok 2022 po stronie pasywów wykazuje się zobowiązania (poz. I), aktywa netto budżetu (poz. II), inne pasywa (poz. III):

- poz. I. Zobowiązania: wykazano kwotę 3.537.317,38 zł, czyli zaciągnięte kredyty bankowe w łącznej wysokości 3.415.214,59 zł, zobowiązania wobec budżetów w wysokości 122.102,79 zł oraz pozostałe zobowiązania w wysokości 0,00 zł,
- poz. II Aktywa netto budżetu: wykazują kwotę 4.061.647,50 zł ,
- poz. III Rozliczenia międzyokresowe: wykazane zostały w kwocie 470.825,79 zł i stanowią kwotę subwencji oświatowej, która wpłynęła w miesiącu grudniu 2022 r. na styczeń 2023 r.

28. Łączny bilans jednostek budżetowych za rok 2022 po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 58.554.150,09 zł, w tym:

po stronie aktywów:

- aktywa trwałe w kwocie 54.590.580,04 zł,
- aktywa obrotowe w kwocie 3.963.570,05 zł,

po stronie pasywów:

- fundusz w kwocie 54.974.421,39 zł,
- fundusze placówek w kwocie 0,00 zł,
- państwowe fundusze celowe w kwocie 0,00 zł,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 3.579.728,70 zł.

29. Łączny rachunek zysków i strat wykazuje zysk netto w kwocie **7.254.926,87 zł** (poz. L), który jest zgodny z wynikiem finansowym netto za rok 2022 wykazanym w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki (poz. III), w tym:

- Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej 43.711.962,93 zł,
- Koszty działalności operacyjnej 37.353.699,45 zł,
- Zysk z działalności podstawowej (przychody – koszty) 6.358.263,48 zł,
- Pozostałe przychody operacyjne 1.410.372,23 zł,
- Pozostałe koszty operacyjne 340.357,41 zł,
- Zysk z działalności operacyjnej 7.428.278,30 zł,
- Przychody finansowe 226.461,71 zł,
- Koszty finansowe 399.813,14 zł,
- Zysk brutto 7.254.926,87 zł,
- **Zysk netto 7.254.926,87 zł.**

30. Fundusz jednostki (poz. I.) na początek okresu (BO) wynosił 45.218.330,36 zł.

Fundusz jednostki (poz. II.) na koniec okresu (BZ) wynosił 47.719.494,52 zł.

Wynik finansowy netto za rok bieżący (poz. III.) wynosi **7.254.926,87 zł** i jest zgodny z łącznym rachunkiem zysków i strat (poz. L.).

Natomiast fundusz (poz. IV.) w kwocie 54.974.421,39 zł potwierdza zgodność między łącznym bilansem jednostek budżetowych (poz. A), a łącznym zestawieniem zmian w funduszu jednostki.

31. Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2022 r. została sporządzona w zakresie ustalonym w załączniku nr 12 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. 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.
32. Komisja Rewizyjna stwierdza, iż po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego przedłożonego przez Wójta Gminy Kwilcz za 2022 rok oraz po dokonaniu analizy i oceny zawartych danych w poszczególnych pozycjach sprawozdawczych, nie wnosi uwag do zaprezentowanego sprawozdania.
33. Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Gminy na dzień 31.12.2022 r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 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 2022 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 2022 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 82.988,59 zł. Ponadto były prowadzone działania związane z rozliczeniem podatku VAT za rok bieżący oraz z tytułu inwestycji za lata poprzednie, co pozwoliło uzyskać dochody z tytułu rozliczenia podatku VAT w kwocie 663.386,05 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 2022.

Mając powyższe na uwadze Komisja Rewizyjna wyraziła pozytywną opinię o realizacji budżetu Gminy Kwilcz za 2022 rok i postanawia wystąpić z wnioskiem do Rady Gminy o udzielenie absolutorium Wójtowi.

Kwilcz, dnia 9 maja 2023 r.

Komisja Rewizyjna w składzie:

Przewodniczący



Przemysław Lehmann

Zastępca

Przewodniczącego

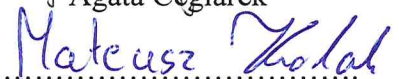


Joanna Witan

Członek



Agata Ceglarek



Mateusz Królak



Aneta Nowak

