

Opinia Komisji Rewizyjnej w sprawie wykonania budżetu Gminy Kwilcz za rok 2021

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 2021 rok**

UZASADNIENIE

W dniu 21 marca 2022 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 2021, 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 10 maja 2022 r. Wójt Gminy Kwilcz przekazał Radzie Gminy Kwilcz sprawozdania finansowe Gminy Kwilcz za 2021 r. składające się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu Gminy Kwilcz sporządzonego na dzień 31.12.2021 r.,
- 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego sporządzonego na dzień 31.12.2021 r.,
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego sporządzonego na dzień 31.12.2021 r.,
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego sporządzonego na dzień 31.12.2021 r.,
- 5) informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych obejmującej okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Kwilcz na posiedzeniach w dniach 9 maja br. i 16 maja 2022 r. dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Kwilcz za 2021 rok, rozpatrując w szczególności sprawozdanie roczne Wójta Gminy Kwilcz z wykonania budżetu Gminy Kwilcz za 2021 rok, sprawozdanie finansowe za 2021 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 2021 rok został uchwalony przez Radę Gminy Kwilcz w dniu 15 grudnia 2020 r. Uchwałą Nr XXIII/175/2020 Rady Gminy Kwilcz w sprawie uchwały budżetowej na rok 2021.

2. Określał on dochody w wysokości 32.704.032,00 zł (dochody bieżące 30.023.433,00 zł, dochody majątkowe 2.680.599,00 zł) oraz wydatki w wysokości 33.490.199,00 zł (wydatki bieżące 29.573.282,93 zł, wydatki majątkowe 3.916.916,07 zł). Zaplanowano deficyt w wysokości 786.167,00 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 2021 r. zmieniana była dziewięć razy uchwałami Rady Gminy Kwilcz i czternaście 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 2021 r. przedstawiał się następująco:

plan dochodów budżetowych	38.078.340,24 zł
plan wydatków budżetowych	39.882.291,24 zł
6. Budżet Gminy był realizowany zgodnie z podjętymi uchwałami Rady Gminy i Zarządzeniami Wójta.
7. Budżet 2021 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 1.281.613,78 zł przy planowanym deficycie po zmianach w wysokości 1.803.951,00 zł.
8. Dochody budżetowe zaplanowane w budżecie Gminy Kwilcz na rok 2021 w wysokości 38.078.340,24 zł zostały wykonane w kwocie 39.511.486,32 zł, tj. w 103,76%. 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 2021 r. w podziale na podstawowe źródła dochodów został przedstawiony tabelarycznie wraz ze wskaźnikami wykonania poszczególnych rodzajów dochodów.
10. Głównym źródłem dochodów Gminy Kwilcz w 2021 roku były dochody własne, następnie dotacje na bieżące zadania zlecone i własne oraz subwencja. W 2021 r. dochody własne stanowiły 37,20% ogółu wykonanych dochodów, dotacje stanowiły 30,82% ogółu dochodów, subwencja stanowiła 22,07% wykonanych dochodów, a dochody majątkowe 9,91% 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 2021 roku wynosiły 620.865,61 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 237.169,21 zł.

13. Komisja Rewizyjna po przeanalizowaniu wykonania dochodów w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, uznaje, że w roku 2021 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 104,72%.
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 2021 roku. Uzyskane, w wielu przypadkach, dochody w kwocie planu finansowego są dowodem bieżącego analizowania sytuacji finansowej gminy.
15. Plan wydatków budżetowych w wysokości 39.882.291,24 zł został wykonany w wysokości 38.229.872,54 zł, tj. w 95,86%, w tym: wydatki bieżące zaplanowane w wysokości 33.515.417,83 zł wykonano w wysokości 32.114.471,40 zł, co stanowi 95,82%, a wydatki majątkowe zaplanowane w łącznej wysokości 6.366.873,41 zł wykonano w wysokości 6.115.401,14 zł, co stanowi 96,05% 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 28 grudnia 2021 r. Rada Gminy Kwilcz podjęła Uchwałę Nr XXXIII/272/2021 w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2021 (uchwała dotyczy opracowania projektu termomodernizacji Szkoły Podstawowej w Luboszu pn.: „Zwiększenie efektywności energetycznej budynku Szkoły Podstawowej w Luboszu” – kwota 38.130,00 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 32.114.471,40 zł) były niższe od wykonanych dochodów bieżących (kwota 35.596.819,12 zł) o kwotę 3.482.347,72 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 2021 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 2021 roku.
20. Na dzień 31.12.2021 r. stan należności i wybranych aktywów finansowych Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku (kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych) wynosił

9.340.620,83 zł, w tym: pożyczki (*należności wynikające z przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności*) kwota 25.481,47 zł, gotówka i depozyty kwota 6.922.927,28 zł, należności wymagalne 1.870.158,66 zł, pozostałe należności 522.053,42 zł.

21. Na dzień 31.12.2021 r. stan zobowiązań Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) wynosił 4.462.091,94zł, w tym z tytułu kredytów 4.462.091,94 zł.
22. Zadłużenie Gminy Kwilcz na dzień 31 grudnia 2021 roku z tytułu kredytów wynosiło 4.462.091,94 zł.
23. W 2021 roku spłata zobowiązań z tytułu kredytów wyniosła 712.000,00 zł. Ponadto Gmina Kwilcz w 2021 roku zaciągnęła kredyt długoterminowy na pokrycie planowanego deficytu budżetowego w trybie postępowania przetargowego w Bank Spółdzielczy Pojezierza Międzychodzko-Sierakowskiego w Sierakowie Oddział w Kwilczu na kwotę 1.498.167,00 zł na okres 8 lat (umowa nr 434/2021 z dnia 15.11.2021 r.).
24. Komisja Rewizyjna zapoznała się z Uchwałą Nr SO-17/0954/63/2022 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 11 kwietnia 2022 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kwilcz za rok 2021 wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami.
25. Informacja o stanie mienia komunalnego za 2021 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 2021 rok. Komisja Rewizyjna zapoznała się i rozpatrzyła sprawozdanie finansowe za rok 2021. 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.
27. Komisja dokonała analizy bilansu z wykonania budżetu Gminy Kwilcz – jednostki samorządu terytorialnego, który przedstawia na dzień kończący 2021 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 7.146.171,28 zł,
- poz. II Należności i roszczenia: wykazano kwotę 200.462,00 zł.

W bilansie z wykonania budżetu Gminy Kwilcz za rok 2021 po stronie pasywów wykazuje się zobowiązania (poz. I), aktywa netto budżetu (poz. II), inne pasywa (poz. III):

- poz. I. Zobowiązania: wykazano kwotę 4.463.434,45 zł, czyli zaciągnięte kredyty bankowe w łącznej wysokości 4.462.091,94 zł, zobowiązania wobec budżetów w wysokości 1.342,51 zł oraz pozostałe zobowiązania w wysokości 0,00 zł,
- poz. II Aktywa netto budżetu: wykazują kwotę 2.459.612,83 zł ,
- poz. III Rozliczenia międzyokresowe: wykazane zostały w kwocie 423.586,00 zł i stanowią kwotę subwencji oświatowej, która wpłynęła w miesiącu grudniu 2021 r. na styczeń 2022 r.

28. Łączny bilans jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego za rok 2021 po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 54.346.096,28 zł, w tym:

po stronie aktywów:

- aktywa trwałe w kwocie 50.588.093,27 zł,
- aktywa obrotowe w kwocie 3.758.003,01 zł,

po stronie pasywów:

- fundusz w kwocie 50.827.173,97 zł,
- fundusze placówek w kwocie 0,00 zł,
- państwowe fundusze celowe w kwocie 0,00 zł,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 3.518.922,31 zł.

29. Łączny rachunek zysków i strat wykazuje zysk netto w kwocie **5.608.843,61 zł** (poz. L), który jest zgodny z wynikiem finansowym netto za rok 2021 wykazanym w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki (poz. III), w tym:

- Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej 38.213.779,73 zł,
- Koszty działalności operacyjnej 32.795.423,28 zł,
- Zysk z działalności podstawowej (przychody – koszty) 5.418.356,45 zł,
- Pozostałe przychody operacyjne 306.058,66 zł,
- Pozostałe koszty operacyjne 97.831,30 zł,
- Zysk z działalności operacyjnej 5.626.583,81 zł,
- Przychody finansowe 92.417,69 zł,
- Koszty finansowe 110.157,89 zł,
- Zysk brutto 5.608.843,61 zł,
- **Zysk netto 5.608.843,61 zł.**

30. Fundusz jednostki (poz. I.) na początek okresu (BO) wynosił 42.524.754,91 zł.

Fundusz jednostki (poz. II.) na koniec okresu (BZ) wynosił 45.218.330,36 zł.

Wynik finansowy netto za rok bieżący (poz. III.) wynosi **5.608.843,61 zł** i jest zgodny z łącznym rachunkiem zysków i strat (poz. L.).

Natomiast fundusz (poz. IV.) w kwocie 50.827.173,97 zł potwierdza zgodność między łącznym bilansem jednostek budżetowych i samorządowym zakładem budżetowym (poz. A), a łącznym zestawieniem zmian w funduszu jednostki.

31. Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2021 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.
32. Komisja Rewizyjna stwierdza, iż po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego przedłożonego przez Wójta Gminy Kwilcz za 2021 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 31.12.2021 r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 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 2021 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 2021 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 15.760,23 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 1.143.163,09 zł.

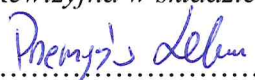
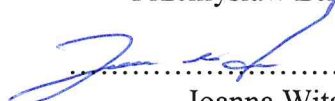
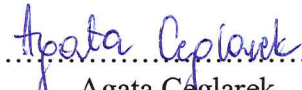
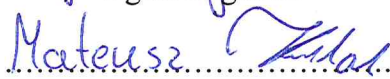
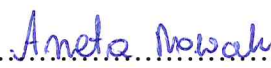
Analizowane poszczególne wykonania planów finansowych nie wykazują ich przekroczenia, a podjęte uchwały Rady Gminy w sprawie zmian w planie budżetu na bieżąco były realizowane.

Wyżej wymienione argumenty pozwalają Komisji Rewizyjnej pozytywnie zaopiniować wykonanie budżetu gminy za rok 2021.

Mając powyższe na uwadze Komisja Rewizyjna wyraziła pozytywną opinię o realizacji budżetu Gminy Kwilcz za 2021 rok i postanawia wystąpić z wnioskiem do Rady Gminy o udzielenie absolutorium Wójtowi.

Kwilcz, dnia 23 maja 2022 r.

Komisja Rewizyjna w składzie:

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

