

**Opinia Komisji Rewizyjnej
w sprawie wykonania budżetu Gminy Kwilcz za rok 2023**

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Kwilcz w składzie:

1. Amanda Pyszna - Przewodnicząca,
2. Ewa Jałowiecka - Zastępca Przewodniczącej,
3. Karolina Czapczyk - Członek,
4. Mateusz Królak - Członek,
5. Monika Milner - Członek,
6. Monika Pestka-Lehmann - Członek,
7. Żaneta Pucek - Członek.

**opiniują pozytywnie
wykonanie budżetu Gminy Kwilcz za 2023 rok**

UZASADNIENIE

W dniu 28 marca 2024 r. Wójt Gminy Kwilcz zgodnie z dyspozycją art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych przedstawił Radzie Gminy Kwilcz sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Kwilcz za rok 2023, sprawozdanie z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury oraz informacje o stanie mienia komunalnego.

Zgodnie z art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* dnia 6 maja 2024 r. Wójt Gminy Kwilcz przekazał Radzie Gminy Kwilcz sprawozdania finansowe Gminy Kwilcz za 2023 r. składające się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu Gminy Kwilcz sporządzonego na dzień 31.12.2023 r.
- 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych na dzień 31.12.2023 r.
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysku i strat jednostek budżetowych na dzień 31.12.2023 r.
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych sporządzonego na dzień 31.12.2023 r.
- 5) informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych obejmujący okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 r. wraz z wyciągiem danych zawartych w załączniku.

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Kwilcz na posiedzeniach w dniach 15 i 21 maja 2024 r. dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Kwilcz za 2023 r., rozpatrując w szczególności sprawozdanie roczne Wójta Gminy Kwilcz z wykonania budżetu Gminy Kwilcz za 2023 r., sprawozdanie finansowe za 2023 r., informacje o stanie mienia Gminy Kwilcz oraz opinie 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 2023 r. został uchwalony przez Radę Gminy Kwilcz w dniu 14 grudnia 2022 r. Uchwała Nr XLIV/350/2022 Rady Gminy Kwilcz w sprawie uchwały budżetowej na rok 2023.
2. Określa on dochody w wysokości 35 589 054,00 zł (dochody bieżące 27 086 554,00 zł, dochody majątkowe 8 502 500,00 zł) oraz wydatki w wysokości 40 719 503,00 zł (wydatki bieżące 27 174 503,00 zł, wydatki majątkowe 13 545 000,00 zł). Zaplanowano deficyt w wysokości 5 130 449,00 zł, który miał być sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciągniętych przez gminę kredytów i pożyczek w kwocie 225 449,00 zł oraz nadwyżką budżetową z lat ubiegłych w kwocie 2 421 000,00 zł oraz wolnych środków w kwocie 2 484 000,00 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 między działami, rozdziałami i paragrafami.
4. Uchwała budżetowa w 2023 r. zmieniana była 9 razy Uchwałami Rady Gminy Kwilcz i 19 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 między działami.
5. W wyniku wprowadzonych zmian budżetowych przez Radę Gminy i Wójta plan budżetu na dzień 31 grudnia 2023 r. przedstawia się następująco:
 - plan dochodów wzrósł o 4 767 262, 63 zł do kwoty 40 356 316,63 zł,
 - plan wydatków wzrósł o 4 173 155,51 zł do kwoty 44 892 658,51 zł,
 - plan przychodów zmalał o 594 107,12 zł do kwoty 5 406 341,88 zł,
 - plan rozchodów nie uległ zmianie.
6. Budżet Gminy był realizowany zgodnie z podjętymi Uchwałami Rady Gminy i Zarządzeniami Wójta.
7. Budżet 2023 r. zamknął się deficytem w wysokości 2 941 013,92 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 4 536 341,88 zł).

8. Dochody budżetowe zaplanowane w budżecie Gminy Kwilcz na rok 2023 w wysokości 40 356 316,63 zł zostały wykonane w kwocie 40 334 943,06 zł, tj. w 99,95%. 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 2023 r. w podziale na podstawowe źródła dochodów został przedstawiony tabelarycznie wraz ze wskaźnikami wykonania poszczególnych rodzajów dochodów.

10. Realizacja planów dochodów w 2023 r.:

- Dochody bieżące - plan 35 268 516,63 zł, wykonane 35 275 210,45 zł co stanowi 100,02% zakładanego planu,
- Dochody majątkowe - plan 5 087 800,00 zł, wykonane 5 059 732,61 zł co stanowi 99,45% planu.

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 2023 r. Uzyskane, w wielu przypadkach, dochody w kwocie planu finansowego są dowodem bieżącego analizowania sytuacji finansowej gminy.

12. Plan wydatków budżetowych w wysokości 44 892 658,51 zł został wykonany w wysokości 43 275 956,98 zł, tj. w 96,4%, w tym: wydatki bieżące zaplanowane w wysokości 34 013 362,93 zł wykonano w wysokości 32 526 439,87 zł, co stanowi 75,16%, a wydatki majątkowe zaplanowane w łącznej wysokości 10 879 295,58 zł wykonano w wysokości 10 749 517,11 zł, co stanowi 98,81% w stosunku do planu.

13. Wójt wywiązał się z zaplanowanych zadań inwestycyjnych i zrealizował je w takim zakresie, jak zaplanowała to Rada Gminy.

14. 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 stwierdzono przekroczeń planu.

15. Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że wykonane wydatki bieżące (kwota 32 526 439,87 zł) były niższe od wykonanych dochodów bieżących (kwota 35 275 210,45 zł) o kwotę 2 748 770,58 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 2023 r. Świadczy to o oszczędnym zarządzaniu planem wydatków bieżących.

16. Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Wójta w zakresie realizacji wydatków budżetowych w 2023 r.

17. Na dzień 31.12.2023 r. stan zobowiązań Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r. (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) wynosi 3 640 663,59 zł, w tym z tytułu kredytów 3 640 663,59 zł.

18. Zadłużenie Gminy Kwilcz na dzień 31 grudnia 2023 r. z tytułu kredytów wynosiło 3 640 663,59 zł.

19. Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy Kwilcz do zaciągnięcia kredytu w uchwale budżetowej Nr XLIV/350/2022 w § 12 ust. 2 *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. do wysokości 1.095.449,00 zł.*

20. W 2023 r. Wójt Gminy Kwilcz skorzystał z tego upoważnienia i zaciągnął kredyt długoterminowy w wysokości 1 095 449,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie deficytu budżetu Gminy Kwilcz oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów. W wyniku postępowania przetargowego umowa nr 571/2023 dnia 19 grudnia 2023 r. z Bankiem Spółdzielczym Pojezierza Międzychodzko-Sierakowskiego w Sierakowie, oddział w Kwilczu. Spłata zobowiązań z tytułu kredytów 2023 r. wynosiła 870 000,00 zł co stanowi 100% planu spłaty.

21. Komisja Rewizyjna zapoznała się z Uchwałą Nr SO-17/0954/140/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 18 kwietnia 2024 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kwilcz za 2023 r. wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami.

22. Informacja o stanie mienia komunalnego za 2023 r. 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 wartości i zmiany w stanie jakie nastąpiły w ciągu roku.

23. Do oceny Komisji Rewizyjnej przedstawiono sprawozdanie finansowe za 2023 r. Komisja Rewizyjna zapoznała się i rozpatrzyła sprawozdanie finansowe za rok 2023. 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.

24. Komisja dokonała analizy bilansu z wykonania budżetu Gminy Kwilcz - jednostki samorządu terytorialnego, który przedstawia na dzień kończący 2023 r. 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 5 134 058,25 zł,
- poz. II. Należności i roszczenia: wykazano kwotę 116 308,26 zł.

W bilansie z wykonania budżetu Gminy Kwilcz za rok 2023 po stronie pasywów wykazuje się zobowiązania (poz. I), aktywa netto budżetu (poz. II), inne pasywa (poz. III):

- poz. I. Zobowiązania: wykazano kwotę 3 651 860,07 zł, czyli zaciągnięte kredyty bankowe w łącznej wysokości 3 640 663,59 zł, zobowiązania wobec budżetów w wysokości 11 196,48 zł oraz pozostałe zobowiązania w wysokości 0,00 zł,
- poz. II Aktywa netto budżetu: wykazują kwotę 911 288,18 zł,
- poz. III Rozliczenia międzyokresowe: wykazane zostały w kwocie 687 218,26 zł.

25. Łączny bilans jednostek budżetowych za rok 2023 po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 66 724 117,48 zł, w tym:

- po stronie aktywów: aktywa trwałe w kwocie 62 109 882,30 zł, aktywa obrotowe w kwocie 4 614 235,18 zł,
- po stronie pasywów: fundusz w kwocie 62 946 102,46 zł, fundusze placówek w kwocie 0,00 zł, państwowe fundusze celowe w kwocie 0,00 zł, zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 3 778 015,02 zł.

26. Łączny rachunek zysków i strat wykazuje zysk netto w kwocie **6 096 190,72 zł** (poz. L), który jest zgodny z wynikiem finansowym netto za rok 2023 wykazany w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki (poz. III), w tym:

- Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej 38 312 060,52 zł,
- Koszty działalności operacyjnej 32 652 675,26 zł,
- Zysk z działalności podstawowej (przychody - koszty) 5 659 385,26 zł,
- Pozostałe przychody operacyjne 414 581,04 zł,
- Pozostałe koszty operacyjne 60 884,04 zł,
- Zysk z działalności operacyjnej 6 013 082,26 zł,
- Przychody finansowe 436 001,40 zł,
- Koszty finansowe 352 892,94 zł,
- Zysk brutto 6 096 190,72 zł,
- Zysk netto 6 096 190,72 zł.

27. Fundusz jednostki (poz. I.) na początek okresu (BO) wynosił 47 719 494,52 zł. Fundusz jednostki (poz. II.) na koniec okresu (BZ) wynosił 56 849 911,74 zł z łącznym rachunkiem zysków i strat (poz. L.).

Wynik finansowy netto za rok bieżący (poz. III.) wynosi 6 096 190,72 zł i jest zgodny z łącznym rachunkiem zysków i strat (poz. L.). Natomiast fundusz (poz. IV.) w kwocie 62 946 102,46 zł potwierdza zgodność między łącznym bilansem jednostek budżetowych (poz. A), a łącznym zestawieniem zmian w funduszu jednostki.

28. Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2023 r. obejmuje dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych obejmujący okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. wraz z wyciągiem danych zawartych w załączniku, sprawozdanie to zawiera dopuszczone ustawą o rachunkowości uproszczenia zasad rachunkowości przyjęte przez poszczególne jednostki oraz dane uzupełniające do pozostałych części sprawozdania finansowego. Przedstawione są one 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.

29. Komisja Rewizyjna stwierdza, iż po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego przedłożonego przez Wójta Gminy Kwilcz za 2023 r. oraz po dokonaniu analizy oceny zawartych danych w poszczególnych pozycjach sprawozdawczych, nie wnosi uwag do zaprezentowanego sprawozdania.

30. Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Gminy na dzień 31.12.2023 r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 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 2023 r. 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 2023 r. prowadzona była z zachowaniem płynności finansowej.

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 2023. Mając powyższe na uwadze Komisja Rewizyjna wyraziła pozytywną opinię o realizacji budżetu Gminy Kwilcz za 2023 r. i postanawia wystąpić z wnioskiem do Rady Gminy o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Kwilcz.

Kwilcz, dnia 21 maja 2024 r.

Komisja Rewizyjna w składzie:

Przewodnicząca *Amanda Pyszna*
Amanda Pyszna

Zastępca Przewodniczącej *Ewa Jałowiecka*
Ewa Jałowiecka

Członek *Karolina Czapczyk*
Karolina Czapczyk

Członek *Mateusz Królak*
Mateusz Królak

Członek *Monika Milner*
Monika Milner

Członek *Monika Pestka-Lehmann*
Monika Pestka-Lehmann

Członek *Żaneta Pucek*
Żaneta Pucek

