

Załącznik do Uchwały Nr 1/2022
Komisji Rewizyjnej
Rady Gminy Włoszakowice
z dnia 20 maja 2022 r.

**Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Włoszakowice
w sprawie : realizacji budżetu gminy za rok 2021**

Komisja Rewizyjna w składzie : Przewodniczący Komisji – Hanna Michalska
Członek – Izabela Gbór
Członek – Aneta Szafera Poczekaj
Członek – Tomasz Skorupiński

na swoim posiedzeniu w dniu 20 maja 2022 roku dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Włoszakowice za rok 2021 rozpatrując w szczególności:

- a) sprawozdanie finansowe za rok 2021,
- b) sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za rok 2021,
- c) informację o stanie mienia komunalnego,
- d) opinię RIO w Poznaniu o sprawozdaniu z wykonania budżetu oraz informacji o stanie mienia,
- e) przeprowadzone w 2021 roku kontrole.

Sprawozdanie finansowe za rok 2021

Zgodnie z art. 270 ust. 1 ustawy o finansach publicznych dnia 27 sierpnia 2009r. (Dz.U. z 2021r. poz. 305 ze zmianami) Wójt Gminy Włoszakowice przekazał Radzie Gminy sprawozdanie finansowe Gminy za 2021 rok składające się z następujących elementów:

- bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych gminy,
- łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
- łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych,
- informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych gminy.

Komisja kolejno ustosunkowywała do poszczególnych elementów sprawozdania finansowego.

1. W bilansie z wykonania budżetu

- stwierdzono zgodność danych bilansu organu (poszczególnych kwot pozycji aktywów i pasywów bilansu) z ewidencją księgową na początku roku i na końcu roku,
- stwierdzono zgodność kwot pozycji bilansu organu za 2021 na początek roku z kwotami wykazanymi w bilansie za rok 2020 na koniec roku,
- bilans z wykonania budżetu na koniec roku 2021 wykazał po stronie aktywów i pasywów kwotę 9.747.941,17 zł i zamknął się nadwyżką budżetu za 2021 r. w wysokości 6.246.852,34 zł. Zaobserwowano, że w stosunku do stanu początkowego wzrosła suma aktywów, co spowodowane jest znacznym zwiększeniem stanu środków pieniężnych oraz

wzrostem należności z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych. Po stronie pasywów na ich wzrost wpływ wywarła wypracowana nadwyżka budżetu, zmniejszenie ujemnego skumulowanego wyniku budżetu o kwotę nadwyżki z roku 2020 oraz niższe niż w roku poprzednim długoterminowe zobowiązania finansowe,

- bilans został sporządzony prawidłowo i w obowiązującym terminie.

2. W łącznym bilansie jednostek budżetowych

- stwierdzono zgodność danych bilansu jednostkowego urzędu (poszczególnych kwot pozycji aktywów i pasywów bilansu) z ewidencją księgową urzędu na początku roku i na końcu roku,

- stwierdzono zgodność kwot pozycji bilansu jednostkowego urzędu za 2021 na początek roku z kwotami wykazanymi w bilansie za rok 2020 na koniec roku,

- stwierdzono, że dane wynikające z bilansu łącznego samorządowych jednostek budżetowych stanowią sumę poszczególnych kwot bilansów jednostkowych,

- suma aktywów oraz suma pasywów w ciągu roku wzrosła o 3.275.514,23 zł, z czego na wzrost po stronie aktywów składa się zwiększenie wartości rzeczowych aktywów trwałych (w tym wartości środków trwałych) przy równoczesnym spadku środków trwałych w budowie oraz aktywów obrotowych (w tym należności krótkoterminowych: od budżetów i pozostałych należności). Po stronie pasywów nastąpił spadek funduszu jednostki i zwiększenie wyniku finansowego. Zobowiązania jednostek nieznacznie się zmniejszyły w stosunku do roku 2020.

3. W łącznym rachunku zysków i strat stwierdzono, że osiągnięty zysk w wysokości 13.051.734,92 zł na koniec roku 2021 jest znacznie wyższy od osiągniętego zysku na koniec 2020 roku tj. o 5.083.078,85 zł, co jest efektem wyższego wyniku na działalności podstawowej. Komisja zwróciła uwagę na znaczny wzrost przychodów z tytułu dochodów budżetowych i kosztów działalności operacyjnej oraz wzrost pozostałych przychodów operacyjnych. Wielkość wyniku została prawidłowo odniesiona do bilansu łącznego jednostek budżetowych.

4. W łącznym zestawieniu zmian w funduszu wielkość funduszu na koniec roku 2021 w wysokości 82.718.388,36 zł wzrosła o około 3.261.262,28 zł w stosunku do kwoty na koniec roku poprzedniego. Sprawozdanie zawiera wynik finansowy zgodny z łącznym sprawozdaniem rachunku zysków i strat jednostek budżetowych oraz prawidłowo kwotą funduszu odnosi się do bilansu łącznego jednostek budżetowych.

5. Komisja zapoznała się ze sporządzoną za rok 2021 informacją dodatkową, stanowiącą element sprawozdania finansowego jednostek budżetowych. Informacja sporządzona w układzie tabelarycznym, zawiera dane tylko za rok 2021 i pozwala ocenić sytuację finansową, majątkową oraz wynik finansowy. Łączna informacja obejmuje dane wynikające z informacji sporządzonych przez wszystkie jednostki budżetowe gminy i wykazuje dane zgodne ze złożonymi przez te jednostki bilansami.

Komisja zapoznała się ze złożonymi bilansami, rachunkami zysków i strat, zestawieniami zmian w funduszu wszystkich jednostek organizacyjnych (jednostki budżetowe, instytucje kultury, spółka GZK).

Wszystkie sprawozdania zostały sporządzone w wymaganym zakresie i w terminie przekazane Gminie oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu.

Przedstawione informacje dotyczące sprawozdań finansowych były wystarczające, zostały przyjęte oraz przeanalizowane i Komisja nie wniosła żadnych uwag.

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2021r.

Komisja zapoznała się z przedłożonym sprawozdaniem i kolejno ustosunkowała się do wielkości wykonania dochodów i wydatków budżetu gminy w roku 2021 w szczególności klasyfikacji budżetowej.

Budżet Gminy na rok 2021 został przyjęty uchwałą Rady Gminy Włoszakowice Nr XXIV/186/2020 z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie budżetu na 2021 rok w oparciu o przedłożony projekt budżetu. W trakcie roku wprowadzono 23 zmian, z czego 11 uchwałami Rady i 12 zarządzeniami Wójta. Kwota planu dochodów wzrosła z 54.528.413,14 zł do 62.888.952,30 zł, z czego 59.545.065,12 zł to dochody bieżące, a 3.343.887,18 zł to dochody majątkowe. Kwota planu wydatków wzrosła z 54.053.413,14 zł do 63.784.892,58 zł, z czego 53.913.129,37 zł to wydatki bieżące, a 9.871.763,21 zł to wydatki majątkowe. Planowany deficyt w wysokości 895.940,28 zł miał zostać sfinansowany niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 880.456,45 zł oraz wolnymi środkami z roku ubiegłego w wysokości 15.483,83 zł. Kwota wolnych środków została określona na koniec 2020 roku w wysokości ogółem 2.726.701,83 zł, z tego 1.390.483,83 zł zaangażowano w budżecie roku 2021, a kwotę 1.336.218,00 zł w budżecie roku 2022.

Poszczególne zmiany budżetu, przed wprowadzeniem były omawiane. Stwierdzono, że kwoty dotyczące dotacji i subwencji ujęte w budżecie są zgodne z informacjami dysponentów środków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Zadania znajdujące się w budżecie są celowe, a realizacja ich jest uzasadniona.

W 2021 roku zrealizowano dochody w wysokości 65.291.529,81 złotych oraz wydatki w wysokości 59.044.677,47 złotych. Omawiany okres sprawozdawczy zamyka się nadwyżką budżetu w kwocie 6.246.852,34 złotych.

W roku 2021 dokonano spłat kredytów pobranych w BS Włoszakowice w kwocie 1.554.830,00 zł, kredytu w BS Siedlec w kwocie 150.000,00 zł oraz pożyczki zaciągniętej w NFOŚiGW w kwocie 1.435.170,00 zł, które stanowią rozchody budżetu ogółem 3.140.000,00 zł.

Przychody budżetu stanowią wolne środki z lat ubiegłych w kwocie 2.726.701,83 zł, pobrany kredyt w kwocie 1.000.000,00 złotych oraz niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 1.364.203,15 zł. Na tę kwotę składają się pozyskane środki RFIL w wysokości 1.000.000,00 zł oraz niewykorzystane środki funduszu przeciwdziałania alkoholizmowi w wysokości 364.203,15 zł. Wynikiem powyższych operacji są pozostałe na koniec roku 2021 wolne środki w kwocie 6.669.282,54 zł oraz przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, w kwocie 1.528.474,78 zł.

Zobowiązania na koniec roku z tytułu pobranych kredytów wynoszą 7.370.031,34 zł i z tytułu pożyczki z NFOŚiGW 3.587.899,95 zł. Ogółem zadłużenie gminy na koniec 2021 roku to kwota 10.957.931,29 zł.

Odnosnie wykonania dochodów i wydatków Komisja Rewizyjna przyjęła wyjaśnienia złożone przez Wójta Gminy w sprawozdaniu z wykonania budżetu stwierdzając, że zarówno dochody jak i

wydatki były realizowane zgodnie z planem. Ich wielkości zostały szczegółowo objaśnione w sprawozdaniu z wykonania budżetu, a przyczyny znacznych rozbieżności omówione. Komisja zwróciła uwagę na oszczędne dokonywanie wydatków bieżących. Poniesione wydatki w roku 2021 są legalne - wynikają z uchwalonego budżetu oraz celowe - służą działalności Gminy. Gospodarka finansowa prowadzona jest rzetelnie i oszczędnie.

Planowane zadania inwestycyjne jednoroczne w przeważającej części zrealizowano. Wyjątek stanowi zadanie „Rozbudowa drogi gminnej nr 712632P Boszkowo-Dominice ul. Dominicka”, którego realizacja wraz z zadaniem „Budowa ciągu pieszo-rowerowego przy drodze gminnej nr 712631P Włoszakowice-Dominice” rozpocznie się w 2022 roku z dofinansowaniem z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych.

Zadania inwestycyjne zawarte w WPF realizowano zgodnie z planem, czyli zakończono *„Budowę stadionu lekkoatletycznego i boiska wielofunkcyjnego wraz z infrastrukturą towarzyszącą przy istniejącej hali sportowo-środowiskowej we Włoszakowicach”*, wniesiono wkłady do spółki GZK Sp. z o.o. we Włoszakowicach na podwyższenie kapitału zakładowego oraz rozpoczęto zadanie „Przebudowa dróg gminnych ul. Krótka, Wiejska i Boszkowska w Grotnikach”.

Analizując wykonanie dochodów Komisja stwierdziła, że prawie wszystkie dotacje wpłynęły w deklarowanych wysokościach i przyjęła wyjaśnienia zawarte w sprawozdaniu z wykonania budżetu, że w związku z niewykorzystaniem w całości przyznanych kwot na określone zadania, dokonano zwrotu niewykorzystanych środków. Zwroty nastąpiły w obowiązujących terminach, niektóre jeszcze w roku 2020, pozostałe w styczniu 2021 roku.

Komisja zapoznała się również ze sporządzonymi sprawozdaniami budżetowymi w ciągu roku 2021:

- Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych,
- Rb-50 – o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego,
- Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N – o stanie należności,
- Rb- Z – o stanie zobowiązań,
- Rb-UZ - uzupełniające o stanie zobowiązań,
- RB-ZN - sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonywania przez JST zadań zleconych,
- Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie,
- Rb-PDP – z wykonania dochodów podatkowych,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych
- Rb-N i Rb-Z z instytucji kultury.

Komisja stwierdziła, że dane w nich wykazane są zgodne z uchwalonym budżetem gminy oraz prowadzoną ewidencją księgową. Wszystkie sprawozdania (miesięczne, kwartalne, półroczne i roczne) zostały sporządzone w wymaganym zakresie i w terminie przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu w wersji elektronicznej. Ponadto sprawozdania Rb-27ZZ, Rb-50, Rb-ZN przekazano zgodnie z zakresem do Wojewody Wielkopolskiego, Krajowego Biura Wyborczego i Głównego Urzędu Statystycznego w obowiązujących terminach. Sprawozdania Rb-50 za IV

kwartał do wiadomości otrzymała również Najwyższa Izba Kontroli.

Informacja o stanie mienia komunalnego

Informacja o stanie mienia komunalnego została przygotowana w marcu 2022 roku i zawiera dane według stanu na 31 grudnia 2021 roku. Informacja zawiera wszystkie wymagane elementy. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiada, uwzględnia zmiany od dnia złożenia poprzedniej informacji, przedstawia jego wartość, sposób wykorzystywania oraz uzyskane z tego tytułu dochody.

Przedmiotowa informacja sporządzona została w formie tabelarycznej i opisowej. Dane wartościowe uzyskanych dochodów są zgodne z uchwalonym budżetem po stronie planu i ewidencją księgową po stronie wykonania oraz kwotami wykazanymi w sprawozdaniach.

Opinia RIO w Poznaniu o sprawozdaniu z wykonania budżetu oraz informacji o stanie mienia

Komisja Rewizyjna zapoznała się z pozytywną opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr SO-09/0954/120/2022 z dnia 21 kwietnia 2022 roku o przedłożonym przez Wójta Gminy Włoszakowice sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Komisja przyjęła wyjaśnienia odnośnie wskazań Składu Orzekającego z zakresu poniesionych wydatków w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, w ramach gospodarki odpadami komunalnymi w Gminie, kosztów poniesionych na odsetki, kary i odszkodowania oraz odpisu na ZFŚS.

Kontrole Komisji przeprowadzone w roku 2021

Komisja Rewizyjna przeprowadziła w 2021 r. następujące kontrole:

1. Kontrola gospodarki odpadami komunalnymi – tereny zamieszkałe i niezamieszkałe
2. Kontrola gospodarki finansowej szkół
3. Kontrola realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych – wydatkowanie środków z funduszu przeciwdziałania alkoholizmowi.

Do kontrolowanych materiałów komisja nie wniosła zastrzeżeń.

Przewodniczący Komisji


Hanna Michalska

Członkowie Komisji

Aneta Szafera-Poczekaj

Izabela Gbór

Tomasz Skorupiński