

**Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Włoszakowice  
w sprawie : realizacji budżetu gminy za rok 2013**

Komisja Rewizyjna w składzie : Przewodniczący Komisji – Aleksy Zaremba  
Członek – Hanna Michalska  
Członek – Bronisław Elimer

na swoim posiedzeniu w dniu 30 maja 2014 roku

- 1) rozpatrzyła:
  - a) sprawozdanie finansowe za rok 2013,
  - b) sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za rok 2013,
  - c) informację o stanie mienia komunalnego,
  - d) opinię RIO w Poznaniu o sprawozdaniu w wykonania budżetu oraz informacji o stanie mienia,
- 2) porównała powiązania danych z uchwalonym budżetem, sprawozdaniami budżetowymi i ewidencją księgową,
- 3) ustaliła powiązania z dokonywanymi przez Komisję w ciągu 2013 roku kontrolami dotyczącymi wykonywania budżetu Gminy oraz sprawami z tego zakresu, którymi się zajmowała.

**Sprawozdania finansowe za rok 2013**

Komisja kolejno ustosunkowywała się do pozycji wynikających z części sprawozdania finansowego.

**1. Bilans z wykonania budżetu**

- stwierdzono zgodność z ewidencją księgową kwot aktywów i pasywów tak na początku jak na końcu roku,
- stwierdzono zgodność kwot początkowych z kwotami końcowymi bilansu za rok 2012,
- zaobserwowano, że w stosunku do stanu początkowego zmalała suma aktywów, co spowodowane jest niższym stanem środków pieniężnych oraz zmalała suma pasywów, na co wpływ wywarł niższy stan zobowiązań oraz uzyskana nadwyżka.

**2. Łączny bilans jednostek budżetowych**

- stwierdzono zgodność z ewidencją księgową urzędu kwot aktywów i pasywów tak na początku jak na końcu roku,
- stwierdzono zgodność kwot początkowych z kwotami końcowymi bilansu za rok 2012,
- stwierdzono, że dane wynikające z bilansu stanowią sumę poszczególnych kwot bilansów jednostkowych,
- zaobserwowano, że suma aktywów oraz suma pasywów na początku i na końcu roku są porównywalne, mimo różnic występujących w poszczególnych pozycjach.

3. Łączny rachunek zysków i strat - stwierdzono, że zysk na koniec roku 2013 jest niższy od zysku na koniec 2012 roku o około 2.730.000,00 złotych, przy spadku przychodów jak i jednoczesnym wzroście kosztów.

4. Łączne zestawienie zmian w funduszu – kwota funduszu na początku jak i na końcu roku jest porównywalna, zmalała o około 41.000,00 złotych, co stanowi 0,06%.

Ponadto komisja zapoznała się ze złożonymi bilansami, rachunkami zysków i strat, zestawieniami zmian w funduszu 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 2013 r.**

Komisja zapoznała się z przedłożonym sprawozdaniem i kolejno ustosunkowywała się do wielkości wykonania dochodów i wydatków budżetu gminy w roku 2013 według szczegółowości klasyfikacyjnej.

Na planowane po zmianach do uzyskania 29.147.762,49 zł dochodów wpłynęła kwota 28.032.663,26 zł. Wydatkowano 26.050.362,15 zł z planowanych po zmianach 28.448.844,49 zł. Wynikiem realizacji budżetu jest nadwyżka w kwocie 1.982.301,11 zł, którą częściowo pokryto spłatę kredytu pobranego w BS Włoszakowice w kwocie 325.000,00 zł, kredytu pobranego w ING Poznań w kwocie 1.500.000,00 zł oraz pożyczki pobranej z WFOŚiGW w Poznaniu w kwocie 375.000,00 zł. Ponadto udzielono pożyczkę Gminnemu Ośrodkowi Kultury we Włoszakowicach na realizację programów współfinansowanych ze środków unijnych w kwocie 178.369,00 zł, z czego uzyskano jako spłatę 18.689,00 zł. Dodatkowy przychód stanowiły wolne środki z lat ubiegłych w kwocie 960.762,27 złotych. Wynikiem powyższych operacji są pozostałe na koniec roku 2013 wolne środki w kwocie 583.383, 38 zł. Zobowiązanie na koniec roku z tytułu pobranej pożyczki oraz kredytów wynosi 7.542.242,20 złotych.

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 i szczegółowo objaśnione.

Planowane zadania inwestycyjne w przeważającym zakresie zrealizowano.

Zadanie inwestycyjne „Kompleksowa usługa oświetlenia miejsc publicznych, ulic, placów i dróg znajdujących się na terenie Gminy Włoszakowice” zawarte w WPF zostało zgodnie z planem zrealizowane i zakończone.

Poniesione wydatki są legalne - wynikają z uchwalonego budżetu oraz celowe - służą prowadzonej działalności Gminy. Gospodarka finansowa prowadzona jest rzetelnie i oszczędnie.

Wszystkie dotacje, poza dotacją na wypłatę zasiłków rodzinnych wraz z dodatkami oraz dotacją na opłacenie składek ubezpieczeniowych od zasiłków stałych, wpłynęły w deklarowanych wysokościach. W związku z niemożliwością wykorzystania pełnych kwot na przeznaczone zadania, dokonano zwrotu niewykorzystanych środków. Zwroty nastąpiły w obowiązującym terminie, niektóre jeszcze w roku 2013, ostatnie z zakresu pomocy społecznej w pierwszych dniach stycznia roku 2014.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z pozytywną opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 15 kwietnia 2014 roku o przedłożonym przez Wójta Gminy Włoszakowice sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok, która zawiera również ustosunkowanie się do przedłożonej wraz ze sprawozdaniem informacji o stanie mienia.

Komisja przyjęła wyjaśnienia odnośnie:

- konieczności zapłacenia odsetek, które nie dotyczą nieterminowego dokonania wydatków, a zwrotów niesłusznie pobranych dochodów,
- dokonania odpisów środków na zakładowy fundusz socjalny, które zostały uruchomione w wymaganej wysokości, a przyczyną niskiej realizacji był zawyżony plan,

- przekroczenia planu wydatków zrealizowanych wraz z zobowiązaniami w pozycji dotyczącej wpłat na rzecz izb rolniczych, które wyniosło 6,32 zł i jest efektem jakoby podwójnego ujmowania w planie kwoty ostatecznego rozliczenia, przekazywanego po upływie danego roku.

### **Informacja o stanie mienia komunalnego**

Omawiana informacja o stanie mienia komunalnego została przygotowana w marcu br i zawiera dane według stanu na 31 grudnia 2013 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.

### **Uchwały budżetowe**

Budżet Gminy na rok 2013 został przyjęty uchwałą Nr XXII/174/2012 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie budżetu na 2013 rok w oparciu o przedłożony projekt budżetu. W trakcie roku wprowadzono 17 zmian, z czego 8 uchwałami Rady i 9 zarządzeniami Wójta. Kwota planu dochodów wzrosła z 26.542.000,00 złotych do 29.147.762,49 złotych, a kwota planu wydatków z 27.542.000,00 złotych do 28.448.844,49 złotych. Poszczególne zmiany, przed wprowadzeniem były omawiane na sesjach i komisjach. 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 i realizacja ich jest uzasadniona.

### **Sprawozdania budżetowe (tabelaryczne)**

Komisja zaznajomiła się ze sporządzonymi sprawozdaniami budżetowymi w ciągu roku 2013 (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- UN - uzupełniające o stanie należności, 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 - WS - sprawozdanie o wydatkach strukturalnych oraz Rb - N i Rb - Z z instytucji kultury i stwierdziła, że dane w nich wykazane są zgodne z uchwalonym budżetem gminy oraz prowadzoną ewidencją księgową. Wszystkie sprawozdania ( kwartalne, półroczne i roczne ) zostały sporządzone w wymaganym zakresie i w terminie przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu w wersji elektronicznej oraz papierowej. Ponadto sprawozdania Rb - 27ZZ, Rb - 50, Rb ZN przekazano zgodnie z zakresem do Wojewody Wielkopolskiego i Krajowego Biura Wyborczego w obowiązującym terminie.

### **Kontrole i działalność Komisji w ciągu roku**

1. Komisja dokonała kontroli wydatkowania środków na następujące projekty, inwestycje i remonty:
  - modernizacja sieci kanalizacji sanitarnej wraz z pompowniami w Gminie Włoszakowice
  - wykonanie projektu sieci kanalizacji sanitarnej dla Sądzi i Krzycka Wielkiego,
  - wykonanie projektu sieci kanalizacji sanitarnej dla Dłużyny,
  - wymiana sieci wodociągowej w Dominicach,

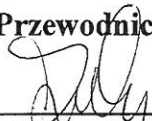
- budowa kanalizacji sanitarnej na ul. Strumykowej we Włoszakowicach,
  - remont studni kanalizacyjnych we Włoszakowicach i Bukówcu Górnym,
  - przebudowa sieci kanalizacji deszczowej w Bukówcu Górnym.
2. Kontrola wydatkowania środków przez szkoły w odniesieniu do prowadzonej polityki oszczędnościowej.

Komisja do kontrolowanych ww zadań uwag nie wniosła.

Ponadto komisja zapoznała się ze sprawozdaniami z wykonania za rok 2013 planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Ośrodka Kultury.

Komisja stwierdza, że prowadzona działalność jest jawna, dane nie podlegające ograniczeniu jawności są publikowane w miesięczniku gminnym "Nasze Jutro", umieszczane na stronach internetowych Gminy oraz na tablicach ogłoszeń.

**Przewodniczący Komisji**



**Aleksy Zaremba**

**Członkowie Komisji**



**Bronisław Elimer**



**Hanna Michalska**