

**OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ
RADY MIEJSKIEJ W KLECZEWIE**
w sprawie wykonania budżetu Gminy Kleczew za rok 2020
z dnia 28 maja 2021r.

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Kleczewie w składzie:

1. Przewodniczący – Wiesław Stolarski
2. Zastępca Przewodniczącego – Marek Łuczak
3. Członek – Jarosław Maciejewski
4. Członek – Jacek Tylman

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U z 2020 r. poz. 713) oraz art. 270 ust. 2 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z póź. zm.) Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Kleczewie

p o z y t y w n i e
opiniuje wykonanie budżetu Gminy Kleczew za rok 2020

UZASADNIENIE

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Kleczewie na posiedzeniach w dniach 11,17 i 28 maja 2021 r. dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Kleczew za 2020r, rozpatrując w szczególności:

- 1) sprawozdanie roczne Burmistrza Gminy i Miasta Kleczew z wykonania budżetu Gminy Kleczew za rok 2020 wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu,
- 2) sprawozdanie finansowe za 2020r,
- 3) informację o stanie mienia komunalnego Gminy Kleczew za 2020r.

W związku z nie spełnianiem przez Gminę wymogów art. 268 ustawy o finansach publicznych (150 tys. mieszkańców) nie rozpatrywano opinii biegłego rewidenta, bowiem takie badanie nie jest wymagane - obligatoryjne dla gminy.

Ponadto kontrolując i opiniując wykonanie budżetu za 2020r. Komisja Rewizyjna zapoznała się ze :

- 1) sprawozdaniem z planu dochodów budżetowych Rb-27S,
 - 2) sprawozdaniem z planu wydatków budżetowych w tym wydatków inwestycyjnych Rb-28S,
 - 4) sprawozdaniem o nadwyżce / deficycie jst Rb-NDS,
 - 5) sprawozdaniem o stanie środków na rachunkach bankowych jst Rb-ST,
 - 6) sprawozdaniem z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP,
 - 7) sprawozdaniem z wykonania planów finansowych instytucji kultury tj. M-GOK, M-GBP,
 - 8) dokumentacją księgową (w tym zestawieniami obrotów i sald w ujęciu analitycznym i syntetycznym z ewidencji księgowej, wykazami sald kont podatników na dzień 31 grudnia),
 - 9) dokumentacją związaną z zadłużeniem jednostki (umowami i harmonogramami wypłat i spłat),
- oraz wysłuchała ustnych wyjaśnień Skarbnika, Burmistrza oraz Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Kleczewie.

Komisja stwierdziła co następuje:

- 1) Budżet Gminy Kleczew na 2020 rok został uchwalony w dniu 30 grudnia 2019r. Uchwałą Nr XX/168/2019 Rady Miejskiej w Kleczewie w sprawie budżetu Gminy i Miasta Kleczew na rok 2020 i zamykał się kwotą 64.660.000,00 zł po stronie dochodów i kwotą 65.960.000,00 zł po stronie wydatków.
- 2) W ciągu roku budżetowego wprowadzone zostały zmiany po stronie dochodów i wydatków na podstawie uchwał Rady Miejskiej w Kleczewie i Zarządzeń Burmistrza Gminy i Miasta Kleczew. Zmiany dotyczyły zwiększeń i zmniejszeń planu dochodów i wydatków oraz przeniesień pomiędzy działami, rozdziałami i paragrafami.
- 3) Uchwała budżetowa w 2020r. zmieniana była 13 uchwałami Rady Miejskiej w Kleczewie i 20 Zarządzeniami Burmistrza Gminy i Miasta Kleczew na mocy udzielonego upoważnienia przez organ stanowiący do wykonywania zmian w planie wydatków budżetu w zakresie przeniesień między rozdziałami i paragrafami z wyłączeniem przeniesień wydatków pomiędzy działami.
- 4) Po dokonanych w ciągu roku budżetowego zmianach planowane dochody na dzień 31.12.2020 stanowiły kwotę 72.716.895,75 zł, a wydatki 79.216.895,75 zł, oznacza to wzrost dochodów o 12,46%, a wydatków o 20,09 %.
- 5) Budżet Gminy był realizowany zgodnie z podjętymi uchwałami Rady Gminy i Zarządzeniami Burmistrza.
- 6) Budżet 2020r. zamknął się nadwyżką w wysokości 7.516.182,40 zł przy planowanym deficycie w wysokości 6.500.000,00 zł.
- 7) Dochody budżetowe na plan 72.716.895,75 zł zostały zrealizowane w kwocie 78.333.487,86 zł, co oznacza wykonanie w 107,72% w stosunku do planu. Komisja przeanalizowała wydruki zestawienia obrotów i sald w ujęciu analitycznym dochodów wg stanu na dzień 31 grudnia. Dokonała porównania ze sprawozdaniem rocznym Rb-27S. Na wniosek komisji wyjaśnień udzieliła Skarbnik w zakresie rozbieżności między stanem planowanym, a wykonaniem w poszczególnych grupach dochodów. Po wysłuchaniu wyjaśnień Komisja stwierdziła, iż wysoka realizacja dochodów budżetowych jest wynikiem starannego przygotowania budżetowego gminy po stronie planu oraz bieżącym monitorowaniem i analizą planu i wykonania.
- 8) Największy udział w strukturze dochodów budżetu gminy w 2020r. stanowiły dochody z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 25.979.892,51 zł co stanowi 33,16% ogółu dochodów. Dotacje celowe z budżetu państwa w kwocie 16.586.241,67 zł stanowią 21,17 % ogółu dochodów, w tym na zadania zlecone w wysokości 15.871.241,67 zł oraz na zadania własne 715.000,00 zł. Kolejnym źródłem dochodów są subwencje w wysokości 9.559.258,00 zł, co stanowi 12,20 % ogółu dochodów. Natomiast dochody majątkowe stanowią 9,85% ogółu dochodów i zostały wykonane w wysokości 7.721.168,05 zł.
- 9) Komisja dokonała oceny skutków ulg, odroczeń i umorzeń zastosowanych przez Burmistrza. Analizie zostały poddane ulgi:
 - w trybie art. 67 ustawy *Ordynacja Podatkowa*, ze względu na ważny interes podatnika lub ważny interes publiczny, gdzie Burmistrz umorzył należności w kwocie **7.779,04 zł**;
 - zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Kleczewie Nr *XVII/126/2019 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok podatkowy 2020*, gdzie skutkiem obniżenia górnych stawek podatkowych były niższe dochody w wysokości **1.146.146,22 zł**;
 - zgodnie z *Uchwałą Nr LI/375/2014 Rady Miejskiej w Kleczewie z dnia 19 sierpnia 2014r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców na terenie Gminy Kleczew w ramach pomocy de minimis*, gdzie udzielono ulg w kwocie **366.878,41 zł**;
 - zgodnie z *Uchwałą Nr XIV/96/2011 z dnia 15 listopada 2011r, w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości*, gdzie gmina udzieliła zwolnień w kwocie **2.221.778,36 zł**;
 - zgodnie z *Uchwałą Nr XIX/152/2019 w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej za podstawę obliczania podatku rolnego na terenie Gminy Kleczew na rok podatkowy 2020r.* gdzie

- skutkiem były niższe dochody w wysokości **213.545,84 zł**;
- zgodnie z *Uchwałą Nr XVI/127/2019 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na rok podatkowy 2020*, gdzie skutkiem obniżenia górnych stawek były niższe dochody w wysokości **421.478,23 zł**.

Komisja dokonała weryfikacji umorzeń przez dokonanie oceny wniosków podmiotów o umorzenie, decyzji umorzeniowych i zgodność podjętych decyzji z przepisami prawa (tj. uchwałami i ustawą *Ordynacja podatkowa*). Nieprawidłowości nie stwierdziła.

- 10) Należności z jakimi budżet przeszedł na rok 2021 wynoszą łącznie 1.586.767,59 zł, w tym zaległości stanowiły kwotę 983.006,09 zł. Najwyższe kwoty zaległości stwierdzono w:
- gospodarce mieszkaniowej z tytułu najmu lokali mieszkalnych – 151.474,28 zł;
 - podatku rolnym – 53.845,67 zł (osoby fizyczne);
 - podatku od nieruchomości – 492.224,20 zł (osoby fizyczne i prawne);
 - podatku od środków transportowych – 55.405,48 zł;
 - opłatach za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 156.594,95 zł.
- 11) Komisja zweryfikowała prowadzone w stosunku do zaległości czynności windykacyjne. Weryfikacji dokonano w oparciu o rejestry dokumentów windykacyjnych prowadzonych na wyodrębnionych stanowiskach. Wyjaśnień udzieliła Skarbnik w zakresie zastosowanych procedur windykacyjnych przy najwyższych zaległościach, a komisja przeanalizowała ich karty kontowe.
- 12) Komisja Rewizyjna po przeanalizowaniu dochodów w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, uznaje, że w roku 2020 podjęto wiele działań zmierzających do poprawy ściągальności dochodów, w tym szczególnie podatków. Dowodem na to, jest szeroko prowadzona egzekucja podatkowa. Komisja stwierdziła, że w stosunku do zalegających z płatnościami podatników i najemców Burmistrz w 2020r. wszczynał stosowne postępowania egzekucyjne poprzez wystawienie i wysłanie upomnień i wezwań do zapłaty skierowanych do dłużników oraz tytułów egzekucyjnych do Urzędów Skarbowych celem wdrożenia postępowań egzekucyjnych. W wyniku badania dokumentów stwierdzono, że wystawiono 53 tytuły wykonawcze oraz 1.947 szt. upomnień i 2 wpisy na hipotekę.
- 13) Komisja Rewizyjna zauważa, iż w 2020r. czyniono starania o pozyskanie dodatkowych środków w wyniku czego pozyskano :
- na realizację Grantu w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020
 - a) *Zdalna Szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego* w kwocie **70.000,00 zł** z podziałem na środki europejskie 84,63% „7” oraz środki z budżetu państwa 15,37% „9”,
 - b) pn. *Zdalna Szkoła + w ramach Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej* w kwocie **72.480,00 zł** finansowane ze środków europejskich „7”,
 - na realizację Grantu z przeznaczeniem na wsparcie w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 w ramach projektu „*STOP COVID-19. Bezpieczne systemy społeczne w Wielkopolsce*” 90.127,81 zł „7” oraz ze środków budżetu państwa 5% 5.301,63 zł „9”,
 - na realizację zadania pn. „*Gmina Kleczew stawia na seniorów*” środki z UE **131.015,44 zł** „7” oraz środki z budżetu państwa **15.413,58 zł** „9”,
 - ze środków *Funduszu Rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej* przewozów autobusowych na funkcjonowanie 4 linii **285.010,00 zł**,
 - w ramach Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Fundusz Sprawiedliwości Gmina środki na realizację projektu pn. „Zamówienie i zakup 3 kompletów ubrań bojowych dla OSP Jabłonka” **11.880,00 zł**,

- z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu
 - a) Wyposażenie szkół podstawowych na terenie Gminy Kleczew w sprzęt i pomoce dydaktyczne niezbędne do realizowania programów edukacyjnych w zakresie ochrony środowiska i przyrody – **30.830,27 zł**,
 - b) EKO Kleczew – poszerzenie wiedzy ekologicznej w Gminie Kleczew poprzez organizację ekofestynu połączonego z konkursem plastycznym pn. Odpady segregujesz – Gminę Kleczew szanujesz”- **7.569,40 zł**,
 - c) Organizacja cyklu konferencji z zakresu ochrony środowiska i edukacji ekologicznej w Gminie Kleczew – **17.555,31 zł**.
- na realizację zadań własnych w dziedzinie poprawy i rozwoju infrastruktury sportowej w ramach trzeciej edycji Programu „*Szatnia na Medal*” na „*Remont szatni w hali sportowej Ośrodka Sportu i Rekreacji w Kleczewie*” **24.500,00 zł**,
- zgodnie z zawartymi w 2018r. umowami z Województwem Wielkopolskim na dofinansowanie realizacji przedsięwzięć refundację środków:
 - a) „*Zagospodarowanie terenów pokopalnianych na cele rekreacyjno-turystyczne w rejonie Wzgórza Kleczewskiego*” – **185.225,40**
 - b) „*Zagospodarowanie terenów wraz z budową ścieżek rekreacyjnych w Trębach Starych*”- **72.709,26 zł**,
 - c) „*Budowa świetlicy wiejskiej w Trębach Starych*” – **434.556,52 zł**,
- w ramach Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 i Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na zadania inwestycyjne w wysokości **3.157.848,00 zł**,
- w ramach programu „*Deszczówka*” na retencjonowanie i wykorzystywanie wód opadowych z dachów obiektów użyteczności publicznej służących celom kulturowym, edukacyjnym, zdrowotnym lub przeciwpożarowym „*System podziemnego magazynowania wody opadowej przy budynku Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Kleczewie*” **33.109,00 zł**,
- na zadania w zakresie bezpieczeństwa publicznego na zakup pomostu pływającego oraz łodzi ratowniczej z silnikiem i przyczepką podłodziową **45.185,32 zł**,
- z budżetu Powiatu Konińskiego z przeznaczeniem dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Budzislawiu Kościelnym na realizację przedsięwzięcia pn.: „*Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego*” **10.000,00 zł**,
- z Funduszu Dróg Samorządowych Gmina na realizację zadania pn.: „*Przebudowa ulicy Przylesie, Spacerowej, Krańcowej i Zacisze w Kleczewie wraz z odwodnieniem i oświetleniem*” **1.974.677,79 zł**.

14) Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonywane na ich podstawie ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Burmistrza Gminy i Miasta Kleczew w zakresie dochodów budżetowych w 2020 r.

15) Biorąc pod uwagę fakt, iż art. 52 ust. 1 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych mówi, że planowane w budżecie dochody są prognozą ich wielkości, należy uznać, że zapisane po stronie planu kwoty pochodzą ze szczegółowych wyliczeń. Uzyskanie w wielu przypadkach realizacji dochodów w kwocie planu finansowego jest dowodem bieżącego analizowania sytuacji finansowej gminy.

16) Wydatki budżetowe na plan 79.216.895,75 zł zostały zrealizowane w kwocie 70.817.305,46 zł, co stanowi 89,40 %.

- 17) Największy udział w strukturze wydatków ogółem zrealizowanych w 2020r. mają wydatki w działach 801 – Oświata i wychowanie 18.479.529,18 zł (26,09%), 852 – Pomoc społeczna razem z 855-Rodzina 17.480.008,49 zł (24,68%), 750 – Administracja publiczna 5.927.100,06 zł (8,36%), 900 – Gospodarka komunalna 7.048.419,11 zł. (9,95%).
- 18) Wydatki majątkowe wykonano w wysokości 13.822.142,61 zł, co w strukturze ogólnego wykonania wydatków budżetowych stanowi 19,51 %.
- 19) Komisja Rewizyjna stwierdza, że w roku 2020 zrealizowano 36 zadań inwestycyjnych, a największe nakłady zostały poniesione na:
- Budowa kanalizacji sanitarnej oraz przebudowa sieci wodociągowej w rejonie miejscowości Sławoszewo – 3 529 801,59 zł,
 - Przebudowa ciągu komunikacyjnego łączącego ul. 11 Listopada do Al. 600-lecia poprzez ul. 3 Maja, ul. Solidarności i ks. J. Popiełuszki w Kleczewie – 1 808 953,29 zł.
 - Przebudowa ulicy Przylesie, Spacerowej, Krańcowej i Zacisze w Kleczewie wraz z odwodnieniem i oświetleniem – 3 353 427,38 zł.
 - Modernizacja i przebudowa hydroforni przy ul. Poznańskiej i Białobrodzkiej w Kleczewie – 1 816 530,00 zł.
- 20) Komisja poprosiła Skarbnika o wyjaśnienie rozbieżności pomiędzy planowanymi wydatkami inwestycyjnymi zgodnie a rzeczywistym wykonaniem przedstawionym w sprawozdaniu z wykonania budżetu roku 2020r.
Pani Skarbnik omówiła szczegółowo przyczyny rozbieżności między planem a wykonaniem. Wyjaśnił, również przyczyny rezygnacji z wykonania niektórych zadań planowanych do realizacji na początku roku.
Komisja ustaliła iż planowane wydatki z budżetu na inwestycje w kwocie 15.453.718,87 zł zrealizowano w kwocie 13.822.142,61 zł tj. w 89,44% . Burmistrz wywiązał się z zaplanowanych zadań inwestycyjnych i zrealizował je w takim zakresie jak zaplanowała to Rada Miejska zgodnie z podejmowanymi uchwałami budżetowymi w trakcie roku.
- 21) Komisja Rewizyjna zwróciła uwagę na wysokość kosztów związanych z wydawaniem Gazety Kleczewskiej tj. 90.172,31 zł. w porównaniu do lat wcześniejszych. O wyjaśnienie rozbieżności w kwotach poprosiła Burmistrza oraz Dyrektora M-G OK w Kleczewie, którzy wyjaśnili, że zwiększone koszty utrzymania Gazety Kleczewskiej związane są z zatrudnieniem trzech osób w redakcji gazety (wcześniej pracowała jedna osoba). Ponadto, Burmistrz nadmienił, że nie wszyscy mieszkańcy korzystają z mediów społecznościowych, dlatego ważne jest, by wspierać lokalną prasę i starać się przekazać informacje w niej zawarte jak największej liczbie mieszkańców. Komisja wyjaśnienia przyjęła.
- 22) Komisja dokonała weryfikacji danych z wydruków zestawienia obrotów i sald w ujęciu analitycznym wydatków wg. stanu na dzień 31.12.2020r. O wyjaśnienie rozbieżności w poszczególnych grupach wydatków bieżących ze szczególnym uwzględnieniem rozbieżności między stanem planowanym, a wykonaniem poprosiła Skarbnika. Skarbnik wyjaśniła, że zaangażowanie wydatków w poszczególnych rozdziałach jest monitorowane przez pracowników merytorycznych przy pomocy programu „PLAN B” oraz „Zaangażowanie” oraz referat finansowy. Wydatki dokonywane są na realizację zadań własnych gminy wynikających z ustawy o samorządzie gminnym zgodnie ze zgłaszanym zapotrzebowaniem. Niskie wykonanie niektórych wydatków świadczy o dokonywaniu wyłącznie niezbędnych zakupów w sposób celowy i oszczędny. Komisja Rewizyjna biorąc pod uwagę zapis art. 52 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych mówiący o tym, że wydatki budżetowe stanowią nieprzekraczalne limity przeanalizowała sprawozdanie RB-28S z zakresu wydatków. We wszystkich działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej nie stwierdziła przekroczeń planu. Oceniając wydatkowane środki pieniężne w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej Komisja nie wniosła zastrzeżeń.

- 23) Komisja Rewizyjna zwróciła uwagę na wysokość kwoty odprowadzonej do budżetu Państwa tytułem wpłaty Gminy na podstawie *ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*. Komisja stwierdza, że wpłata do budżetu Państwa wyniosła 1.981.871,00 zł, co stanowi 2,79% zrealizowanych wydatków bieżących budżetu w roku 2020. Komisja stwierdza, że wielkość wpłaty na rzecz budżetu Państwa została przekazana terminowo w wysokości zgodnej z zawiadomieniem od Ministra Finansów i uchwałą budżetową.
- 24) Komisja Rewizyjna dokonała rozliczenia wielkości przekazanych dotacji z budżetu Gminy i stwierdziła, że złożone rozliczenia są zgodne z zawartymi umowami. Zweryfikowano wybrane sprawozdania zgodnie z wykazem udzielonych dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora.
- 25) Ponieważ z budżetu Gminy udzielane są dotacje celowe podmiotowe na finansowanie instytucji kultury, w toku prac Komisja Rewizyjna poddała analizie sprawozdania z wykonania planów finansowych za 2020r. złożone przez MGOK i przez Miejsko-Gminną Bibliotekę Publiczną.
Dla M-GOK dotacja z budżetu Gminy przekazana została w wysokości 1.108.955,00 zł przy ogólnych przychodach łącznie w kwocie 1.326.814,77 zł co stanowi 83,58% przychodów.
- Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna przy otrzymanej pełnej planowanej kwoty dotacji w wysokości 719.200,00 zł zrealizowała przychody w wysokości 726.700,00 zł i stanowi 98,96 % przychodów.
- Na podstawie analizy sprawozdań jednostek Komisja uznała, że wydatkowana dotacja podmiotowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem na funkcjonowanie jednostek i realizację zadań statutowych.
- 26) Badając wykonanie wydatków budżetowych, Komisja sprawdziła poprawność naliczonych i dokonanych wpłat przez Gminę na rzecz Izby Rolniczej z tytułu wpływu z podatku rolnego. Nieprawidłowości nie stwierdzono, naliczone kwoty zostały terminowo i w pełni wpłacone.
- 27) W oparciu o analizę sprawozdania z wykonania budżetu Komisja Rewizyjna ustaliła, że w zakresie wydatków przestrzegane były podstawowe zasady wykonywania budżetu a w szczególności:
- wydatki były dokonywane w granicach określonych uchwałą budżetową, planem finansowym na podstawie przepisów dotyczących poszczególnych rodzajów wydatków,
 - zobowiązania wynikające z zawartych umów i przepisów prawa (tj. składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, podatki itp.) regulowane były z zachowaniem terminów i wysokości, co nie skutkowało zapłatą odsetek karnych za opóźnienia w zapłacie,
 - zobowiązania na podstawie umów o wykonanie zadań inwestycyjnych zawarte zostały w granicach kwot ujętych w budżecie,
 - wydatki bieżące jak i na realizację zadań inwestycyjnych ponoszone były w sposób celowy, oszczędny i gospodarny,
 - wybór wykonawców zadań inwestycyjnych nastąpił z zachowaniem przepisów ustawy z 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych.
- 28) Ze sprawozdania z wykonywania budżetu wynika, że wykonane wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących o **13.617.156,96 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 2020 roku.
- 29) **Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Burmistrza w zakresie realizacji wydatków budżetowych w 2020 r.**
- 30) Na dzień 31.12.2020r. stan zobowiązań Gminy zgodnie ze sprawozdaniem RB-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłuższych oraz poręczeń i gwarancji) wynosił 14.281.307,81 zł. i stanowią je zobowiązania z tytułu pożyczek.

W roku 2020 Gmina Kleczew nie udzielała poręczeń i gwarancji, ani nie korzystała z gwarancji i poręczeń innych podmiotów. Nie realizowano również partnerstwa publiczno-prawnego.

- 31) Komisja zweryfikowała szczegółowo stan zadłużenia Gminy Kleczew na 31 grudnia na podstawie wydruków komputerowych analitycznych za 2020r. Ustaliła, iż w 2020r. Gmina Kleczew otrzymała zaciągniętą pożyczkę w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na kwotę 4.963.070,73 zł, natomiast spłata zobowiązań wyniosła 2.083.800,00 zł. Kwoty są zgodne z postanowieniami uchwały budżetowej na 2020. ze zmianami. Komisja ustaliła również że w analizowanym roku Gmina nie ubiegała się o umorzenie pożyczek w WFOŚiGW, gdyż najbliższy termin złożenia wniosku przypada na rok 2021.
- 32) Dokonano również weryfikacji terminowości regulowania rat pożyczek i kredytu zgodnie z harmonogramem spłat oraz odsetek kwartalnych z tytułu zobowiązań na podstawie not odsetkowych. W tym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.
- 33) **Po dokładnej analizie przychodów, rozchodów i stanu zadłużenia Gminy Kleczew wg. stanu na 31 grudnia i dokładnej analizie możliwości spłat pożyczek aż do roku 2026, Komisja Rewizyjna pozytywnie oceniła działania Burmistrza w zakresie kształtowania wskaźnika zadłużenia, realizowania przychodów i rozchodów.**
- 34) Komisja rewizyjna zapoznała się z Uchwałą Nr SO-0954/54/8/Ko/2020 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 30 kwietnia 2020r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kleczew za rok 2020 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.
- 35) Informacja o stanie mienia komunalnego za 2020 rok dołączona do sprawozdania z wykonania budżetu gminy Kleczew zawiera dane o przychodach i rozchodach od stycznia do grudnia 2020 r. oraz prawach własności i innych prawach majątkowych, a także dane o dochodach uzyskiwanych z tytułu wykonywania 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. Wykaz jest zgodny z ewidencją finansowo-księgową oraz szczegółową w zakresie środków trwałych i wyposażenia poszczególnych jednostek.
- 36) **Po zapoznaniu się z informacją Komisja Rewizyjna pozytywnie ocenia działania burmistrza w tym zakresie.**
- 37) Komisja Rewizyjna zapoznała się i rozpatrzyła sprawozdanie finansowe za rok 2020, na które się składały:
 - bilans z wykonania budżetu Gminy Kleczew za 2020 rok,
 - łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2020 rok,
 - łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2020 rok,
 - łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2020 rok.
- 38) Komisja dokonała analizy bilansu z wykonania budżetu gminy Kleczew – jednostki samorządu terytorialnego, który przedstawia na dzień kończący 2020 rok sytuację majątkową i finansową gminy według zestawienia rzeczywistego stanu majątku (aktywów) i źródeł jego finansowania (pasywów). Analizy dokonano w oparciu o zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych oraz analitycznych.

Przedstawiony bilans w aktywach trwałych wskazuje następujące pozycje:

- poz. I Środki pieniężne, pozycja wykazuje stan środków pieniężnych na kwotę: 29.295.545,54 zł.
- poz. II Należności i roszczenia wykazano kwotę: 325.776,79 zł, co stanowi przypis należności budżetowych należnych do uzyskania w styczniu 2021 roku za miesiąc grudzień 2020 roku

w zakresie dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych : 291.336,29 zł.

W bilansie z wykonania budżetu Gminy Kleczew za rok 2020 po stronie pasywów wykazuje się zobowiązania (poz. I), aktywa netto budżetu (poz. II), inne pasywa (poz. III).

Do zobowiązań zalicza się następujące pozycje:

- poz. I.1. Zobowiązania finansowe, czyli kredyty i pożyczki wykazane w łącznej wysokości 14.281.307,81 zł, z czego kwota 9.357.921,22 stanowi zobowiązania długoterminowe (okres spłaty pow. 12 miesięcy) natomiast kwota 4.923.386,59 zł to zobowiązania krótkoterminowe, których okres spłaty przypada na 2021r.
- poz. I.2. Zobowiązania wobec budżetów w wysokości 2.278.638,76 zł, która stanowi środki pieniężne stanowiące należność Skarbu Państwa.

Aktywa netto budżetu wykazują kwotę 12.333.667,76 zł, na które składają się:

- poz. II.1. Wynik wykonania budżetu (nadwyżka) w kwocie: 7.515.842,43 zł,
- poz. II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki 3.064.609,20 zł,
- poz. II.5. Skumulowany wynik budżetowy w kwocie: 1.753.216,13 zł.

Inne pasywa wykazane zostały w kwocie 727.708,00 zł i stanowią kwotę subwencji oświatowej, która wpłynęła w miesiącu grudniu 2020 roku na styczeń 2021 r.

39) Łączny bilans jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego za rok 2020 po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 180.415.935,40 zł, w tym;

po stronie aktywów:

- aktywa trwałe w kwocie 173.432.038,86 zł,
- aktywa obrotowe w kwocie 6.983.896,54 zł,

po stronie pasywów:

- fundusz w kwocie 177.357.502,55 zł,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 3.058.432,85 zł.

40) Łączny rachunek zysków i strat wykazuje zysk netto w kwocie 12.859.685,14 zł, który jest zgodny z wynikiem finansowym netto za rok 2020 wykazanym w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki. Natomiast fundusz w kwocie 177.357.502,55 zł potwierdza zgodność między łącznym bilansem jednostek budżetowych i samorządowym zakładem budżetowym, a łącznym zestawieniem zmian w funduszu jednostki.

41) Stwierdza się, że na łączny bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego, łączny rachunek zysków i strat i łączne zestawienie zmian w funduszu składają się wyszczególnione dane (sprawozdania jednostkowe) wynikające z sprawozdań finansowych jednostek budżetowych Gminy Kleczew.

42) Komisja Rewizyjna stwierdza, iż po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego przedłożonego przez Burmistrza Gminy i Miasta Kleczew za 2020 rok oraz po dokonaniu analizy i oceny zawartych danych w poszczególnych pozycjach sprawozdawczych, nie wnosi uwag do zaprezentowanego sprawozdania.

43) Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej organu na dzień 31.12.2020r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2020 do 31.12.2020r. Zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Komisja Rewizyjna w świetle przeprowadzonych analiz, badań dokumentów źródłowych, wysłuchaniu wyjaśnień Skarbnika i Burmistrza, ustaleń związanych z wykonaniem budżetu uznaje działanie Burmistrza Gminy i Miasta Kleczew za prawidłowe i zgodne z prawem.

W ocenie Komisji Rewizyjnej, Burmistrz Gminy i Miasta realizując zadania związane z wykonaniem planu finansowego dochodów i planu finansowego wydatków realizował postanowienia uchwał Rady Miejskiej związane z uchwałą budżetową na rok 2020 wraz z uchwałami zmieniającymi. Realizując budżet, Burmistrz w ocenie Komisji kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

W ocenie Komisji w trakcie całorocznej realizacji budżetu, Burmistrz dążył do jak najlepszej jego realizacji, a tym samym dążył do jak najlepszego rozwiązywania pilnych problemów Gminy i jej mieszkańców.

W ocenie Komisji pozytywnie należy odnieść się do działań Burmistrza zmierzających do zmniejszenia kwot zaległości z tytułu podatków i opłat.

Zdaniem Komisji Rewizyjnej w świetle powyższych badań i ustaleń związanych z wykonaniem budżetu za rok 2020 na podstawie przedkładanych informacji, analiz i dokumentów daje podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o realizacji budżetu Gminy Kleczew za rok 2020 i wystąpienie do Rady Miejskiej z wnioskiem o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Gminy i Miasta.

Komisja Rewizyjna w składzie:

Przewodniczący..... *Wiesław Stolarski*
Zastępca Przewodniczącego..... *Marek Jurek*
Członek..... *Janosz Maręcki*
Członek..... *Jacek Jaluży*