

**OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ
RADY MIEJSKIEJ W KLECZEWIE**

**w sprawie wykonania budżetu Gminy Kleczew za rok 2021
z dnia 8 czerwca 2022r.**

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Kleczewie w składzie:

- 1. Przewodniczący – Wiesław Stolarski**
- 2. Zastępca Przewodniczącego – Marek Łuczak (nieobecny)**
- 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 2021r. poz. 1372 z póź. zm.) oraz art. 270 ust. 2 z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 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 2021

UZASADNIENIE

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Kleczewie na posiedzeniach w dniach 10 maja, 19 maja i 8 czerwca 2022 r. dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Kleczew za 2021r, rozpatrując w szczególności:

- 1) sprawozdanie roczne Burmistrza Gminy i Miasta Kleczew z wykonania budżetu Gminy Kleczew za rok 2021 wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu,
- 2) sprawozdanie finansowe za 2021r,
- 3) informację o stanie mienia komunalnego Gminy Kleczew za 2021r.

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 2021r. 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, Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Kleczewie oraz Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Kleczewie.

Komisja stwierdziła co następuje:

- 1) Budżet Gminy Kleczew na 2021 rok został uchwalony w dniu 29 grudnia 2020r. Uchwałą Nr XXXV/295/2020 Rady Miejskiej w Kleczewie w sprawie budżetu Gminy i Miasta Kleczew na rok 2021 i stanowił kwotę 67.150.000,00 zł po stronie dochodów i kwotę 71.200.000,00 zł po stronie wydatków.

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.

Uchwała budżetowa w 2021r. zmieniana była 16 uchwałami Rady Miejskiej w Kleczewie i 16 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.

Po dokonanych w ciągu roku budżetowego zmianach planowane dochody na dzień 31.12.2021 stanowiły kwotę 76.597.188,02 zł, a wydatki 68.657.822,26 zł, oznacza to wzrost dochodów o 2,25%, a wydatków o 3,57 %.

Budżet Gminy był realizowany zgodnie z podjętymi uchwałami Rady Gminy i Zarządzeniami Burmistrza.

Budżet 2021r. zamknął się nadwyżką w wysokości 7.939.365,76 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.000.000,00 zł.

- 2) Dochody budżetowe na plan 74.038.000,00 zł zostały zrealizowane w kwocie 76.597.188,02 zł, co oznacza wykonanie w 103,46% 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.

Największy udział w strukturze dochodów budżetu gminy w 2021r. stanowiły dochody z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 27.857.595,33 zł co stanowi 36,37% ogółu dochodów. Dotacje celowe z budżetu państwa w kwocie 16.796.402,38 zł stanowią 21,93 % ogółu dochodów, w tym na zadania zlecone w wysokości 15.962.235,80 zł oraz na zadania własne 834.166,58 zł. Kolejnym źródłem dochodów są subwencje w wysokości 9.416.728,00 zł, co stanowi 12,29 % ogółu dochodów. Natomiast dochody majątkowe stanowią 2,03% ogółu dochodów i zostały wykonane w wysokości 1.552.094,37 zł.

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 **8.547,00 zł**;
- zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Kleczewie Nr XXXII/263/2020 w sprawie *określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok podatkowy 2021*, gdzie skutkiem obniżenia górnych stawek podatkowych były niższe dochody w wysokości **995.029,55 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 **245.213,66 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 **2.635.107,00 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 **179.818,43 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 **571.022,32 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.

Należności z jakimi budżet przeszedł na rok 2022 wynoszą łącznie 1.663.387,86 zł, w tym zaległości stanowiły kwotę 1.064.936,47 zł. Najwyższe kwoty zaległości stwierdzono w:

- gospodarce mieszkaniowej z tytułu najmu lokali mieszkalnych – 165.823,03 zł;
- podatku rolnym – 49.613,10 zł (osoby fizyczne);
- podatku od nieruchomości – 524.211,12 zł (osoby fizyczne i prawne);
- podatku od środków transportowych – 38.786,08 zł (osoby fizyczne);
- opłatach za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 224.158,61 zł.

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.

Komisja Rewizyjna po przeanalizowaniu dochodów w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, uznaje, że w roku 2021 podjęto wiele działań zmierzających do poprawy ściągłości 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 2021r. wszczywał 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 64 tytuły wykonawcze oraz 3507 szt. upomnień i 2 wpisy na hipotekę.

Komisja pozytywnie ocenia starania o pozyskanie dodatkowych środków zewnętrznych w wyniku czego zwiększono dochody gminy o środki :

- na realizację zadania pn. „*Gmina Kleczew stawia na seniorów*” środki z UE **64.417,13 zł „7”** oraz środki z budżetu państwa **7.578,49 zł „9”**,
- na realizację zadania pn. „*Szansa na sukces*” środki UE - **158.359,25 zł**,
- na rozwój szkolnej infrastruktury „*Laboratoria przyszłości*” - **262.800,00 zł**,
- ze środków *Funduszu Rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej* przewozów autobusowych na funkcjonowanie 4 linii **376.665,00 zł**,
- z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu
 - ✓ Wyposażenie szkół podstawowych na terenie Gminy Kleczew w sprzęt i pomoce dydaktyczne niezbędne do realizowania programów edukacyjnych w zakresie ochrony środowiska i przyrody – **46.153,72 zł**,
 - ✓ EKO Kleczew 2.0 – poszerzenie wiedzy ekologicznej w Gminie Kleczew poprzez organizację ekofestynu połączonego z konkursem na rzeźbę ekologiczną pn. „Eco-robot” – **31.503,25 zł**,

- ✓ Organizacja cyklu konferencji z zakresu ochrony środowiska i edukacji ekologicznej w Gminie Kleczew – II edycja - **10.156,57 zł**,
 - ✓ Labirynt wiedzy ekologicznej na Malcie Kleczewskiej w gminie Kleczew – **55.136,00 zł**.
 - ✓ na realizację programu „Czyste powietrze” – **9.000,00 zł**,
- z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na „*Przebudowę budynku ZOZ w Kleczewie związane z montażem windy przystosowanej do osób niepełnosprawnych*” – **63.428,00 zł**,
 - na zadania w zakresie bezpieczeństwa publicznego na akwenach wodnych **41.500,50 zł**,
 - z budżetu Powiatu Konińskiego z przeznaczeniem dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Budziszawiu Kościelnym na realizację przedsięwzięcia termomodernizacji obiektu strażnicy **10.000,00 zł**.

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 2021 r.

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.

3) Wydatki budżetowe na plan 76.038.000,00 zł zostały zrealizowane w kwocie 68.657.822,26 zł, co stanowi 90,29 %.

Największy udział w strukturze wydatków ogółem zrealizowanych w 2021r. mają wydatki w działach 801 – Oświata i wychowanie 19.279.626,22 zł (28,08%), 852 – Pomoc społeczna razem z 855-Rodzina 17.868.022,31 zł (26,02%), 900 – Gospodarka komunalna 7.975.482,04 zł (11,62%), 750 – Administracja publiczna 6.907.398,58 zł (10,06%).

Wydatki majątkowe wykonano w wysokości 8.205.911,62 zł, co w strukturze ogólnego wykonania wydatków budżetowych stanowi 11,95 %.

Komisja Rewizyjna stwierdza, że w roku 2021 zrealizowano 46 zadań inwestycyjnych, a największe nakłady zostały poniesione na:

- Przebudowa ulicy Przylesie, Spacerowej, Krańcowej i Zacisze w Kleczewie wraz z odwodnieniem i oświetleniem – 1.469.958,31 zł,
- Zastosowanie instalacji fotowoltaicznych na obiektach gmin powiatu konińskiego Wilczyn, Stare Miasto, Kleczew, Sompolno i Kazimierz Biskupi – łącznie 2.219.018,53 zł.

Komisja poprosiła Skarbnika o wyjaśnienie rozbieżności pomiędzy planowanymi wydatkami inwestycyjnymi zgodnie a rzeczywistym wykonaniem przedstawionym w sprawozdaniu z wykonania budżetu roku 2021r.

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 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.

Komisja Rewizyjna zwróciła uwagę na wysokość kosztów związanych z wydawaniem Gazety Kleczewskiej w porównaniu do lat wcześniejszych. W roku 2020 koszt wynosił 90.172,31 zł natomiast w 2021 - 68.573,87 zł. O wyjaśnienie rozbieżności w kwotach poprosiła Burmistrza oraz Dyrektora M-G OK w Kleczewie, którzy wyjaśnili, że w roku 2020 koszty obejmowały druk gazety, wynagrodzenie redaktora, wynagrodzenia za artykuły tzw. "wierszówkę", transport oraz koszty administracyjne. W roku 2021 ujęto koszty druku gazety w kwocie 2.032,52 zł natomiast pozostała wartość usługi została ujęta w 2022r. ze względu na wpływ faktury w I półroczu 2022r. Komisja wyjaśnienia przyjęła.

Komisja poprosiła Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Kleczewie o wyjaśnienia w zakresie współpracy Gminy Kleczew ze stowarzyszeniem Klub sportowy „Sokół Kleczew”.

Dyrektor wyjaśnił, że współpraca OSiR odbywa się w zakresie udostępniania obiektów, pomocy organizacyjnej, użyczenia obiektów wraz z mediami. Wszystko odbywa się zgodnie z podjętymi uchwałami Rady i zawartymi umowami z klubem. Komisja wyjaśnień wysłuchała i przyjęła.

Komisja dokonała weryfikacji danych z wydruków zestawienia obrotów i sald w ujęciu analitycznym wydatków wg. stanu na dzień 31.12.2021r. 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.

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 1.766.329,00 zł, co stanowi 2,57% zrealizowanych wydatków bieżących budżetu w roku 2021. Komisja stwierdza, że wielkość wpłaty na rzecz budżetu Państwa została przekazana terminowo w wysokości zgodnej z zawiadomieniem od Ministra Finansów i uchwałą budżetową.

Komisja Rewizyjna dokonała oceny udzielonych i rozliczonych dotacji z budżetu Gminy.

Dla jednostek sektora finansów publicznych udzielono łącznie 2.909.521,57 zł natomiast dla jednostek spoza sektora finansów publicznych 1.077.000,23 zł. Losowo dokonano oceny 2 dotacji udzielonych na zadania z zakresu ochrony zdrowia oraz ochrony zabytków. Ustaliła zgodność rozliczeń z zawartymi umowami.

Ponieważ z budżetu Gminy udzielane są dotacje podmiotowe na finansowanie instytucji kultury, w toku prac Komisja Rewizyjna poddała analizie sprawozdania z wykonania planów finansowych za 2021r. złożone przez MGOK i przez Miejsko-Gminną Bibliotekę Publiczną.

Dla M-GOK dotacja z budżetu Gminy przekazana została w wysokości 1.195.810,00 zł przy ogólnych przychodach łącznie w kwocie 1.688.746,41 zł co stanowi 70,81% przychodów.

Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna przy otrzymanej pełnej planowanej kwoty dotacji w wysokości 774.542,00 zł zrealizowała przychody w wysokości 926.229,23 zł i stanowi 83,62 % przychodów.

Na podstawie analizy sprawozdań jednostek Komisja uznała, że wydatkowana dotacja podmiotowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem na funkcjonowanie jednostek i realizację zadań statutowych.

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.

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.

Ze sprawozdania z wykonywania budżetu wynika, że wykonane wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących o **14.593.183,01** 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.

Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Burmistrza w zakresie realizacji wydatków budżetowych w 2021 r.

- 4) Na dzień 31.12.2021r. stan zobowiązań Gminy zgodnie ze sprawozdaniem RB-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłuższych oraz poręczeń i gwarancji) wynosił 9.357.921,22 zł. i stanowią je zobowiązania z tytułu pożyczek. W roku 2021 Gmina Kleczew nie udzielała poręczeń i gwarancji, ani nie korzystała z gwarancji i poręczeń innych podmiotów. Nie realizowano również partnerstwa publiczno-prawnego.

Komisja zweryfikowała szczegółowo stan zadłużenia Gminy Kleczew na 31 grudnia na podstawie wydruków komputerowych analitycznych za 2021r. Ustaliła, iż w 2021r. Gmina Kleczew nie zaciągała pożyczek ani kredytów.

Spłata zobowiązań wyniosła 2.056.549,51 zł. Kwoty są zgodne z harmonogramami spłat i postanowieniami uchwały budżetowej na 2021. ze zmianami.

Komisja ustaliła że w 2021r. Burmistrz ubiegał się zgodnie z zawartymi umowami o umorzenie pożyczek w WFOŚiGW na kwotę 2.866.837,08 zł. Takie umorzenie Gmina Kleczew uzyskała co wpłynęło pozytywnie na zmniejszenie długu gminy.

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.

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.

- 5) Komisja rewizyjna zapoznała się z Uchwałą Nr SO-8/0954/269/2022 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 27 maja 2021r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kleczew za rok 2021 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.
- 6) Informacja o stanie mienia komunalnego za 2021 rok dołączona do sprawozdania z wykonania budżetu gminy Kleczew zawiera dane o przychodach i rozchodach od stycznia do grudnia 2021 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.

Po zapoznaniu się z informacją Komisja Rewizyjna pozytywnie ocenia działania burmistrza w tym zakresie.

7) Komisja Rewizyjna zapoznała się i rozpatrzyła sprawozdanie finansowe za rok 2021, na które składały się:

- bilans z wykonania budżetu Gminy Kleczew za 2021 rok,
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2021 rok,
- łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2021 rok,
- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2021 rok.

Komisja dokonała analizy bilansu z wykonania budżetu gminy Kleczew – jednostki samorządu terytorialnego, który przedstawia na dzień kończący 2021r. informacje o zasobach jednostki, strukturze finansowej, płynności i wypłacalności.

Analizy dokonano w oparciu o zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych oraz analitycznych.

Przedstawiony bilans w aktywach trwałych wykazuje następujące pozycje:

- poz. I Środki pieniężne, pozycja wykazuje stan środków pieniężnych na kwotę: 32.558.480,91 zł.
- poz. II Należności i roszczenia wykazano kwotę: 455.964,81 zł, co stanowi przypis należności budżetowych należnych do uzyskania w styczniu 2022 roku za miesiąc grudzień 2021 roku w zakresie dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych : 437.176,55 oraz pozostałe należności w kwocie 18.788,26 zł. zł.

W bilansie z wykonania budżetu Gminy Kleczew za rok 2021 po stronie pasywów wykazuje się zobowiązania (poz. I) w kwocie 9.692.635,88 zł oraz aktywa netto budżetu (poz. II) w kwocie 20.817.270,78 zł. inne pasywa (poz. III) w kwocie 2.504.539,06 zł.

Do zobowiązań zalicza się następujące pozycje:

- poz. I.1. Zobowiązania finansowe, czyli kredyty i pożyczki wykazane w łącznej wysokości 9.357.921,22 zł, z czego kwota 7.753.921,22 stanowi zobowiązania długoterminowe (okres spłaty pow. 12 miesięcy) natomiast kwota 1.604.000,00 zł to zobowiązania krótkoterminowe, których okres spłaty przypada na 2021r,
- poz. I.2. Zobowiązania wobec budżetów w wysokości 334.359,08 zł, która stanowi środki pieniężne stanowiące należność Skarbu Państwa,
- poz.I.3 Pozostałe zobowiązania wynoszą 355,58 zł.

Aktywa netto budżetu wykazują kwotę 20.817.270,78 zł, na które składają się:

- poz. II.1. Wynik wykonania budżetu (nadwyżka) w kwocie: 7.938.614,51 zł,
- poz. II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki 743.456,04 zł,
- poz. II.5. Skumulowany wynik budżetowy w kwocie: 9.268.363,15 zł.

Rozliczenia międzyokresowe wykazane zostały w kwocie 2.504.539,06 zł .

8) Łączny bilans jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego za rok 2021 po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 177.272.327,97 zł, w tym;

po stronie aktywów:

- aktywa trwałe w kwocie 171.043.104,24 zł,
- aktywa obrotowe w kwocie 6.229.223,73 zł,

po stronie pasywów:

- fundusz w kwocie 174.567.389,50 zł,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 2.704.938,47 zł.

9) Łączny rachunek zysków i strat wykazuje zysk netto w kwocie 10.010.053,90 zł, który jest zgodny z wynikiem finansowym netto za rok 2021 wykazanym w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki. Natomiast fundusz w kwocie 174.567.389,50 zł potwierdza zgodność między łącznym bilansem jednostek budżetowych i samorządowym zakładem budżetowym, a łącznym zestawieniem zmian w funduszu jednostki.

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.

10) Komisja Rewizyjna stwierdza, iż po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego przedłożonego przez Burmistrza Gminy i Miasta Kleczew za 2021r. oraz po dokonaniu analizy i oceny zawartych danych w poszczególnych pozycjach sprawozdawczych, nie wnosi uwag do zaprezentowanego sprawozdania.

Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej organu na dzień 31.12.2021r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2021 do 31.12.2021r. 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 2021 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 2021 na podstawie przedkładanych informacji, analiz i dokumentów daje podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o realizacji budżetu Gminy Kleczew za rok 2021 i wystąpienie do Rady Miejskiej z wnioskiem o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Gminy i Miasta.

Komisja Rewizyjna w składzie:

Przewodniczący..... *Wiesław Sforński*
Członek..... *Janusz Maciejowski*
Członek..... *Johny Jędr*