

**OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ**  
**RADY MIEJSKIEJ W KLECZEWIE**  
**w sprawie wykonania budżetu Gminy Kleczew za rok 2018**  
**z dnia 28 maja 2019r.**

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Kleczewie w składzie:

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

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U z 2019 r. poz. 506) oraz art. 270 ust. 2 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z) Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Kleczewie

**p o z y t y w n i e**  
**opiniuje wykonanie budżetu Gminy Kleczew za rok 2018**

**UZASADNIENIE**

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Kleczewie na posiedzeniach w dniach 17 kwietnia, 6 maja, 14 maja i 28 maja 2019r. dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Kleczew za 2018r, rozpatrując w szczególności:

- 1) sprawozdanie roczne Burmistrza Gminy i Miasta Kleczew z wykonania budżetu Gminy Kleczew za rok 2018 wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu,
- 2) sprawozdanie finansowe za 2018r,
- 3) informację o stanie mienia komunalnego Gminy Kleczew za 2018r.

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 2018r. 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.

**Komisja stwierdziła co następuje:**

- 1) Budżet Gminy Kleczew na 2018 rok został uchwalony w dniu 29 grudnia 2017r. Uchwałą Nr XLI/377/2017 Rady Miejskiej w Kleczewie w sprawie budżetu Gminy Kleczew na rok 2018 i zamykał się kwotą 61.351.626,00 zł po stronie dochodów i kwotą 73.862.731,00 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 2018r. zmieniana była 12 uchwałami Rady Miejskiej w Kleczewie i 11 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 31.12.2018 wyniosły 63.876.053,11 zł, a wydatki 77.376.053,11 zł, oznacza to wzrost dochodów o 4,11% i wydatków o 4,76 %.
- 5) Budżet Gminy był realizowany zgodnie z podjętymi uchwałami Rady Gminy i Zarządzeniami Burmistrza.
- 6) Budżet 2018r. zamknął się deficytem w wysokości 4.915.748,79 zł przy planowanym deficycie w wysokości 12.511.105,00 zł.
- 7) Dochody budżetowe na plan 63.876.053,11 zł zostały zrealizowane w kwocie 63.916.027,42 zł, co oznacza wykonanie w 100,06% 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 2018r. stanowiły dochody z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 24.469.018,76 zł co stanowi 38,28% ogółu dochodów. Dotacje celowe z budżetu państwa w kwocie 12.905.389,10 zł stanowią 20,19 % ogółu dochodów, w tym na zadania zlecone w wysokości 11.274.469,30 zł oraz na zadania własne 1.630.919,80 zł. Kolejnym źródłem dochodów są subwencje w wysokości 9.754.163,00 zł, co stanowi 15,26% ogółu dochodów, w tym część oświatowa w kwocie 9.730.684,00 zł, równoważąca w kwocie 23.479,00 zł. Natomiast dochody majątkowe stanowią 3,15% ogółu dochodów i zostały wykonane w wysokości 2.014.351,81 zł.
- 9) Skutki ulg, odroczeń i umorzeń zastosowanych przez Burmistrza wyniosły 43.585,50 zł, z czego 43.075,50 zł to ulgi udzielone w podatku rolnym, a 510,00 zł w podatku od nieruchomości. 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 2019 wynoszą łącznie 1.478.002,29 zł, w tym zaległości stanowiły kwotę 894.147,15 zł. Najwyższe kwoty zaległości stwierdzono w:
  - gospodarce mieszkaniowej z tytułu najmu lokali mieszkalnych – 123.857,96 zł;
  - podatku rolnym – 43.285,20 zł (osoby fizyczne);
  - podatku od nieruchomości – 451.253,67 zł (osoby fizyczne);
  - podatku od środków transportowych – 61.981,04 zł (osoby fizyczne);
  - opłatach za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 95.959,83 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 2018 podjęto wiele działań zmierzających do poprawy ściągalności 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 2018r. wszczywał stosowne postępowania egzekucyjne poprzez wystawienie i wysłanie upomnień i

wezwać do zapłaty skierowanych do dłużników oraz tytułów egzekucyjnych do Urzędów Skarbowych celem wdrożenia postępowań egzekucyjnych. W wyniku badania dokumentów stwierdzono, że wystawionych zostało 109 tytułów wykonawczych oraz 865 szt. upomnień.

13) Komisja Rewizyjna zauważa, iż w 2018 czyniono starania o pozyskanie dodatkowych środków w wyniku czego pozyskano środki pochodzące z dotacji od następujących podmiotów tj.

- Województwa Wielkopolskiego na dofinansowanie
  - **budowy (przebudowy) dróg dojazdowych do gruntów rolnych o szerokości 4 m, oznaczonych w ewidencji gruntów jako obręb: Zberzyn - kwota 76.500,00 zł;**
  - z przeznaczeniem na realizację zadania „**Budowa bieżni lekkoatletycznej wraz z urządzeniami lekkoatletycznymi na Stadionie Miejskim w Kleczewie**” – kwota 275.000,00 zł.
  - na realizację **murali inspirowanych 100 Rocznicą Odzyskania Niepodległości oraz 100 Rocznicą Wybuchu Powstania Wielkopolskiego** – mural w miejscowości Adamowo – 3.000,00zł, mural w miejscowości Kleczew – 10.000,00 zł.
  - **na zakup sadzonek drzew miododajnych przeznaczonych do nasadzeń w miejscach wskazanych we wniosku - 13.095,00 zł.**
- Powiatu Konińskiego na zadanie „**Termomodernizacja budynku OSP w Jabłonce poprzez docieplenie ścian oraz posadzki w części operacyjno-technicznej – etap II**” - kwota 10.000,00 zł;
- Ministerstwa Sportu i Turystyki o dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na realizację zadania „**Budowa kompleksu lekkoatletycznego na Stadionie Miejskim w Kleczewie, wariant – bieżnia okrężna 400 m treningowy,**” - kwota 500.000,00 zł zwrotu poniesionych wydatków. Jest to I transza z kwoty 800.000,00 zł .

Otrzymane środki bezzwrotne do budżetu, zostały wykorzystane zgodnie z uchwałami Rady.

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 2018 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 77.376.053,11 zł zostały zrealizowane w kwocie 68.831.776,21 zł, co stanowi 88,96 %.

17) Największy udział w strukturze wydatków ogółem zrealizowanych w 2018r. mają wydatki w działach 801 – Oświata i wychowanie 17.003.189,08 (24,70%), 852 – Pomoc społeczna razem z 855-Rodzina 12.587.329,50 (18,29 %), 750 – Administracja publiczna 6.327.216,12 zł (9,19%), 900 – Gospodarka komunalna 5.723.238,95 zł. (8,31%).

18) Wydatki majątkowe wykonano w wysokości 15.499.939,28 zł, co w strukturze ogólnego wykonania wydatków budżetowych stanowi 22,52 %.

19) Komisja Rewizyjna stwierdza, że największe nakłady inwestycyjne zostały poniesione na:

- Przebudowa i modernizacja oczyszczalni ścieków w Budziszawiu Górnym – 5.000.000,00 zł,
- Budowa bieżni lekkoatletycznej na Stadionie Miejskim w Kleczewie – 1.799.999,98 zł,
- Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z rurociągiem tłocznym i przepompowniami dla miejscowości Dobromyśl, Złotków, Nieborzyn gm. Kleczew – odbudowa nawierzchni drogi. – 858.286,13 zł,
- Budowa świetlicy w miejscowości Tręby – 795.000,00 zł,
- Budowa kanalizacji na ul. Tulipanowej, Krokusowej, Stokrotkowej, Irysowej w Kleczewie – 580.080,07 zł,

- Budowa dróg dojazdowych do gruntów rolnych na terenie gm. Kleczew – 549.446,85 zł.

20) Komisja poprosiła Skarbnika o wyjaśnienie rozbieżności pomiędzy planowanymi wydatkami inwestycyjnymi zgodnie z Uchwałą nr IV/19/2018 z dnia 28 grudnia 2018r. w sprawie budżetu Gminy i Miasta Kleczew na 2018r. a rzeczywistym wykonaniem przedstawionym w sprawozdaniu z wykonania budżetu roku 2018r.

Pani Skarbnik omówiła szczegółowo przyczyny rozbieżności między planem a wykonaniem. Wyjaśniła, również przyczyny rezygnacji z wykonania niektórych zadań planowanych do realizacji na początku roku. Komisja ustaliła iż planowane wydatki z budżetu na inwestycje w kwocie 18.970.943,68 zł zrealizowano w kwocie 15.499.939,28 zł tj. 81,70 %. 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 dokonała weryfikacji danych z wydruków zestawienia obrotów i sald w ujęciu analitycznym wydatków wg. stanu na dzień 31.12.2018r. 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.

22) 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 2.817.412,00 zł, co stanowi 4,09% zrealizowanych wydatków bieżących budżetu w roku 2018. Komisja stwierdza, że wielkość wpłaty na rzecz budżetu Państwa została przekazana terminowo w wysokości zgodnej z zawiadomieniem od Ministra Finansów i uchwałą budżetową.

23) 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.

24) 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 2018 r. złożone przez MGOK i przez Miejsko-Gminną Bibliotekę Publiczną.

Ze sprawozdania MGOK wynika, że z tytułu prowadzonej działalności za rok 2018 uzyskał wynik dodatni w wysokości 17.965,99 zł. Dotacja z budżetu Gminy przekazana została w wysokości 1.356.120,00 zł co stanowi 86,72% przychodów, które wynosiły 1.563.726,31 zł. Rozchody zamknięto kwotą wysokości 1.545.760,32 zł.

Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna przy otrzymanej pełnej planowanej kwoty dotacji w wysokości 784.800,00 zł zrealizowała przychody w wysokości 817.679,29 zł., a rozchody wyniosły 807.622,50 zł. Na działalności uzyskano wynik ujemny - w wysokości 10.056,79 zł.

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

25) 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.

26) W oparciu o analizę sprawozdania z wykonania budżetu Komisja Rewizyjna ustaliła, że w zakresie

wydatków przestrzegane były podstawowe zasady wykonywania budżetu a w szczególności:

- a) wydatki były dokonywane w granicach określonych uchwałą budżetową, planem finansowym na podstawie przepisów dotyczących poszczególnych rodzajów wydatków,
- b) 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,
- c) zobowiązania na podstawie umów o wykonanie zadań inwestycyjnych zawarte zostały w granicach kwot ujętych w budżecie,
- d) wydatki bieżące jak i na realizację zadań inwestycyjnych ponoszone były w sposób celowy, oszczędny i gospodarny,
- e) wybór wykonawców zadań inwestycyjnych nastąpił z zachowaniem przepisów ustawy z 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych.

27) Ze sprawozdania z wykonywania budżetu wynika, że wykonane wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących o 8.569.838,68 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 2018 roku.

**28) Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Burmistrza w zakresie realizacji wydatków budżetowych w 2018 r.**

29) Na dzień 31.12.2018 r. stan zobowiązań Gminy zgodnie ze sprawozdaniem RB-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłuższych oraz poręczeń i gwarancji) wynosił 8.409.749,10 zł. i stanowią je zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytu.

W roku 2018 Gmina Kleczew nie udzielała poręczeń i gwarancji, ani nie korzystała z gwarancji i poręczeń innych podmiotów. Nie realizowano również partnerstwa publiczno-prawnego.

30) Komisja zweryfikowała szczegółowo stan zadłużenia Gminy Kleczew na 31 grudnia na podstawie wydruków komputerowych analitycznych za 2018r. Ustaliła, iż w 2018r. Gmina Kleczew otrzymała 1 transzę zaciągniętej pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na kwotę 3.285.912,02 zł, natomiast spłata zobowiązań wyniosła 2.605.614,00 zł. Kwoty są zgodne z postanowieniami uchwały budżetowej na 2018r. ze zmianami. Komisja ustaliła również, że w analizowanym roku Gmina nie ubiegała się o umorzenie pożyczek w WFOŚiGW, gdyż termin złożenia wniosku przypada na rok 2018.

Na podstawie przedłożonych umów o pożyczki i umowy o kredyt inwestycyjny oraz stanowiących integralną część tych umów harmonogramów wypłat i spłat poszczególnych rat szczegółowo przeanalizowano przychody, rozchody w 2018r.

Wyszczególnienie	Przychody w 2018r.	Spłata w 2018r.	Umorzenie w 2018r.	Zadłużenie na dzień 31.12.2018r.
Pożyczka –WFOŚiGW nr 143/U/400/195/2013	0,00	80.000,00	800.000,00	0,00
Pożyczka –WFOŚiGW nr 143/U/400/427/2014	0,00	67.000,00	268.000,00	0,00
Kredyt – BS ŚLUPCA nr 126/3/2014	0,00	1.200.000,00	0,00	0,00
Pożyczka –WFOŚiGW nr 301/U/400/616/2014	0,00	355.814,00	0,00	0,00
Pożyczka –WFOŚiGW nr 194/U/400/289/2015	0,00	440.000,00	0,00	2.500.000,00
Pożyczka –WFOŚiGW nr 193/U/400/291/2015	0,00	320.800,00	0,00	1.818.000,00
Pożyczka –WFOŚiGW nr 191/U/400/287/2015	0,00	88.400,00	0,00	501.000,00
Pożyczka –WFOŚiGW nr 192/U/400/292/2015	0,00	53.600,00	0,00	304.837,08
Pożyczka z WFOŚiGW nr 802/U/400/310/2018	3.285.912,02	0,00	0,00	3.285.912,02
<b>R a z e m</b>	<b>3.285.912,02</b>	<b>2.605.614,00</b>	<b>1.068.000,00</b>	<b>8.409.749,10</b>

31) 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.

**32) Po dokładnej analizie przychodów, rozchodów i stanu zadłużenia Gminy Kleczew wg. stanu na 31 grudnia i dokładnej analizie możliwości spłat pożyczek i kredytu aż do roku 2026, Komisja Rewizyjna pozytywnie oceniła działania Burmistrza w zakresie kształtowania wskaźnika zadłużenia, realizowania przychodów i rozchodów.**

33) Komisja rewizyjna zapoznała się z Uchwałą Nr SO-0954/66/8/Ko/2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 30 kwietnia 2019r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kleczew za rok 2018 wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

34) Informacja o stanie mienia komunalnego za 2018 rok dołączona do sprawozdania z wykonania budżetu gminy Kleczew zawiera dane o przychodach i rozchodach od stycznia do grudnia 2018 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.

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

36) Komisja Rewizyjna zapoznała się i rozpatrzyła sprawozdanie finansowe za rok 2018, na które się składały:

- a) bilans z wykonania budżetu Gminy Kleczew za 2018 rok,
- b) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2018 rok,
- c) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2018 rok,
- d) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2018 rok.

37) Komisja dokonała analizy bilansu z wykonania budżetu gminy Kleczew – jednostki samorządu terytorialnego, który przedstawia na dzień kończący 2018 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: 17.540.892,37 zł.
- poz. II Należności i roszczenia wykazano kwotę: 917.020,82 zł, co stanowi przypis należności budżetowych należnych do uzyskania w styczniu 2019 roku za miesiąc grudzień 2018 roku w zakresie dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych.

W bilansie z wykonania budżetu Gminy Kleczew za rok 2018 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 8.409.749,10 zł, z czego kwota 7.506.949,10 stanowi zobowiązania długoterminowe (okres spłaty pow. 12 miesięcy) natomiast kwota 910.793,43 to zobowiązania krótkoterminowe, których okres spłaty przypada na 2019r.
- poz. I.2. Zobowiązania wobec budżetów w wysokości 910.793,43 zł, która stanowi środki pieniężne stanowiące należność Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jst zadań zleconych.

Aktywa netto budżetu wykazują kwotę 8.367.424,66 zł, na które składają się:

- poz. II.1. Wynik wykonania budżetu (deficyt) w kwocie: -4.916.062,45 zł,
- poz. II.2. Wynik na operacjach niekasowych stanowiący wartość umorzonych pożyczek przez WFOŚiGW: 1.068.000,00 zł,
- poz. II.3. Rezerwa na niewygasające wydatki: 1.856.666,42 zł,
- poz. II.5. Skumulowany wynik budżetowy w kwocie: 10.367.820,69 zł.

Inne pasywa wykazane zostały w kwocie 760.946,00 zł i stanowią kwotę subwencji oświatowej, która wpłynęła w miesiącu grudniu 2018 roku na styczeń 2019 r.

38) Łączny bilans jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego za rok 2018 po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 174.981.162,89 zł, w tym;

*po stronie aktywów:*

- aktywa trwałe w kwocie 168.652.117,09 zł,
- aktywa obrotowe w kwocie 6.295.456,14 zł,
- rozliczenia międzyokresowe 33.589,66 zł,

*po stronie pasywów:*

- fundusz w kwocie 172.320.584,30 zł,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 2.296.258,53 zł,
- fundusze specjalne w kwocie 364.320,06 zł,
- rozliczenia międzyokresowe w kwocie 0,00 zł.

39) Łączny rachunek zysków i strat wykazuje zysk netto w kwocie 5.195.211,47 zł, który jest zgodny z wynikiem finansowym netto za rok 2018 wykazanym w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki. Natomiast fundusz w kwocie 172.320.584,30 zł potwierdza zgodność między łącznym bilansem jednostek budżetowych i samorządowym zakładem budżetowym, a łącznym zestawieniem zmian w funduszu jednostki.

40) 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.

**41) Komisja Rewizyjna stwierdza, iż po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego przedłożonego przez Burmistrza Gminy i Miasta Kleczew za 2018 rok oraz po dokonaniu analizy i oceny zawartych danych w poszczególnych pozycjach sprawozdawczych, nie wnosi uwag do zaprezentowanego sprawozdania.**

**42) Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej organu na dzień 31.12.2018r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2018 do 31.12.2018r. 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, 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 Kleczew realizując zadania związane z wykonaniem planu finansowego dochodów i planu finansowego wydatków realizował postanowienia uchwał Rady Miejskiej związane z uchwałą budżetową na rok 2018 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 2018 na podstawie przedkładanych informacji, analiz i dokumentów daje podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o realizacji budżetu Gminy Kleczew za rok 2018 i wystąpienie do Rady Miejskiej z wnioskiem o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Gminy i Miasta Kleczew.

*Komisja Rewizyjna w składzie:*

Przewodniczący..... *Stolarski Wiesław*  
Członek..... *Luczak Marek*  
Członek..... *Mauigowski Janostas*