

OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ
RADY MIEJSKIEJ W KLECZEWIE
w sprawie wykonania budżetu Gminy Kleczew za rok 2019
z dnia 10 czerwca 2020r.

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 (Dz. U z 2019 r. poz. 506) 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 2019

UZASADNIENIE

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Kleczewie na posiedzeniach w dniach 12 i 27 maja oraz 10 czerwca 2020 r. dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Kleczew za 2019r, rozpatrując w szczególności:

- 1) sprawozdanie roczne Burmistrza Gminy i Miasta Kleczew z wykonania budżetu Gminy Kleczew za rok 2019 wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu,
- 2) sprawozdanie finansowe za 2019r,
- 3) informację o stanie mienia komunalnego Gminy Kleczew za 2019r.

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 2019r. 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 2019 rok został uchwalony w dniu 28 stycznia 2019r. Uchwałą Nr V/28/2019 Rady Miejskiej w Kleczewie w sprawie budżetu Gminy i Miasta Kleczew na rok 2019 i zamykał się kwotą 61.515.000,00 zł po stronie dochodów i kwotą 66.695.000,00 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 2019r. zmieniana była 11 uchwałami Rady Miejskiej w Kleczewie i 17 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 31.12.2019 wyniosły 65.330.867,04 zł, a wydatki 76.549.867,04 zł, oznacza to wzrost dochodów o 6,2% i spadek wydatków o 14,78 %.
- 5) Budżet Gminy był realizowany zgodnie z podjętymi uchwałami Rady Gminy i Zarządzeniami Burmistrza.
- 6) Budżet 2019r. zamknął się deficytem w wysokości 4.766.542,11 zł przy planowanym deficycie w wysokości 11.219.000,00 zł.
- 7) Dochody budżetowe na plan 65.330.867,04 zł zostały zrealizowane w kwocie 65.794.229,44 zł, co oznacza wykonanie w 100,71% 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 2019r. stanowiły dochody z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 25.073.571,33 zł co stanowi 38,11% ogółu dochodów. Dotacje celowe z budżetu państwa w kwocie 13.739.139,44 zł stanowią 20,88 % ogółu dochodów, w tym na zadania zlecone w wysokości 13.140.670,92 zł oraz na zadania własne 598.468,52 zł. Kolejnym źródłem dochodów są subwencje w wysokości 9.999.358,00 zł, co stanowi 15,20 % ogółu dochodów, w tym część oświatowa w kwocie 9.988.867,00 zł, równoważąca w kwocie 10.491,00 zł. Natomiast dochody majątkowe stanowią 2,45% ogółu dochodów i zostały wykonane w wysokości 1.609.654,72 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 **6.381,00 zł**;
 - zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Kleczewie Nr LI/468/2019 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok podatkowy 2019, gdzie skutkiem obniżenia górnych stawek podatkowych były niższe dochody w wysokości **1.198.864,05 zł**;
 - zgodnie z Uchwałą Nr LI/375/2014 Rady Miejskiej w Kleczewie z dnia 19 sierpnia 2019r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców na terenie Gminy Kleczew w ramach pomocy *de minimis*, gdzie udzielono ulg w kwocie **1.917.101,84 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 **220.441,42 zł**;
 - zgodnie z Uchwałą Nr LIII/480/2018 z dnia 11 listopada 2018r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej za podstawę obliczania podatku rolnego na terenie Gminy Kleczew na rok podatkowy 2019r. gdzie skutkiem były niższe dochody w wysokości **243.292,68 zł**;
 - zgodnie z Uchwałą Nr LIII/479/2018 z dnia 11 listopada 2018r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na rok podatkowy 2019, gdzie skutkiem obniżenia górnych stawek były niższe dochody w wysokości **417.671,43 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 2020 wynoszą łącznie 1.531.343,37 zł, w tym zaległości stanowiły kwotę 805.935,95 zł. Najwyższe kwoty zaległości stwierdzono w:
- gospodarce mieszkaniowej z tytułu najmu lokali mieszkalnych – 113.995,93 zł;
 - podatku rolnym – 45.115,10 zł (osoby fizyczne);
 - podatku od nieruchomości – 456.993,09 zł (osoby fizyczne i prawne);
 - podatku od środków transportowych – 67.636,62 zł (osoby fizyczne);
 - opłatach za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 55.347,28 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 2019 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 2019r. 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 wystawionych zostało 279 tytułów wykonawczych oraz 1.123 szt. upomnień oraz 1 wpis na hipotekę.
- 13) Komisja Rewizyjna zauważa, iż w 2019r. czyniono starania o pozyskanie dodatkowych środków w wyniku czego pozyskano środki pochodzące z dotacji od następujących podmiotów tj.
- Powiatu Konińskiego **10.000,00 zł** na *Termomodernizację budynku OSP w Roztoce poprzez ocieplenie zewnętrzne budynku*;
 - Województwa Wielkopolskiego **854.448,00 zł** na dofinansowanie zadania pn. *Przebudowa ciągu komunikacyjnego łączącego ul. 11 Listopada do Al. 600-lecia poprzez ul. 3 Maja, Solidarności i ks. J. Popieluszki w Kleczewie* w ramach Funduszu Dróg Samorządowych;
 - 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* - transza II zwrot poniesionych wydatków - **300.000,00 zł**. Transzę I w wysokości 500.000,00 zł pozyskano w 2018r.
- 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 2019 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 76.549.867,04 zł zostały zrealizowane w kwocie 70.560.771,55 zł, co stanowi 92,18 %.
- 17) Największy udział w strukturze wydatków ogółem zrealizowanych w 2019r. mają wydatki w działach 801 – Oświata i wychowanie 17.413.194,86 zł (24,68%), 852 – Pomoc społeczna razem z 855-Rodzina 14.496.080,90 zł (20,54%), 750 – Administracja publiczna 6.042.966,56 zł (8,56%), 900 – Gospodarka komunalna 5.271.123,16 zł. (7,47%).
- 18) Wydatki majątkowe wykonano w wysokości 16.012.775,92 zł, co w strukturze ogólnego wykonania wydatków budżetowych stanowi 22,69 %.
- 19) Komisja Rewizyjna stwierdza, że w roku 2019 zrealizowano 51 zadań inwestycyjnych, a największe

nakłady zostały poniesione na:

- Przebudową i modernizację oczyszczalni ścieków w Budziszawiu Górnym – 5.574.167,48 zł.
- Budowę kanalizacji sanitarnej oraz przebudowę sieci wodociągowej w rejonie miejscowości Sławoszewo – 4.987.651,23 zł;
- Modernizację i przebudowę hydroforni przy ul. Poznańskiej i Białobrodzkiej w Kleczewie – 1.217.650,00 zł.

20) Komisja poprosiła Skarbnika o wyjaśnienie rozbieżności pomiędzy planowanymi wydatkami inwestycyjnymi zgodnie z Uchwałą nr V/28/2019 Rady Miejskiej w Kleczewie z dnia 28 stycznia 2019r. w sprawie budżetu Gminy i Miasta Kleczew na 2019r. a rzeczywistym wykonaniem przedstawionym w sprawozdaniu z wykonania budżetu roku 2019r.

Pani Skarbnik omówiła szczegółowo przyczyny rozbieżności pomiędzy 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 17.874.213,46 zrealizowano w kwocie 16.012.775,92 tj. w 89,59% . 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 31.12.2019r. 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 3.333.672,00 zł, co stanowi 4,72% zrealizowanych wydatków bieżących budżetu w roku 2019. 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 2019 r. złożone przez MGOK i przez Miejsko-Gminną Bibliotekę Publiczną.

Z rachunku zysków i strat wynika, że z tytułu prowadzonej działalności za rok 2019 uzyskał wynik dodatni w wysokości 301,65 zł. Dotacja z budżetu Gminy przekazana została w wysokości 1.351.626,00 zł przy ogólnych przychodach łącznie w kwocie 1.678.943,29 zł stanowi 80,50% przychodów.

Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna przy otrzymanej pełnej planowanej kwoty dotacji w wysokości 735.613,00 zł zrealizowała przychody w wysokości 792.430,08 zł. Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem – rachunek zysków i strat wynika iż jednostka zakończyła rok 2019 wynikiem dodatnim 4.052,46 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:
- 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.
- 27) Ze sprawozdania z wykonywania budżetu wynika, że wykonane wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących o **9.636.579,09** 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 2019 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 2019 r.**
- 29) Na dzień 31.12.2019 r. stan zobowiązań Gminy zgodnie ze sprawozdaniem RB-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłuższych oraz poręczeń i gwarancji) wynosił 11.402.037,08 zł. i stanowią je zobowiązania z tytułu pożyczek. W roku 2019 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 2019r. Ustaliła, iż w 2019r. Gmina Kleczew otrzymała ostatnią transzę zaciągniętej pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na kwotę 3.895.087,98 zł, natomiast spłata zobowiązań wyniosła 902.800,00 zł. Kwoty są zgodne z postanowieniami uchwały budżetowej na 2019r. 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.
- 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 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-0954/54/8/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 2019 wraz z informacją o

stanie mienia komunalnego.

- 34) Informacja o stanie mienia komunalnego za 2019 rok dołączona do sprawozdania z wykonania budżetu gminy Kleczew zawiera dane o przychodach i rozchodach od stycznia do grudnia 2019 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 2019, na które się składały:
- bilans z wykonania budżetu Gminy Kleczew za 2019 rok,
 - łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2019 rok,
 - łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2019 rok,
 - łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2019 rok.
- 37) Komisja dokonała analizy bilansu z wykonania budżetu gminy Kleczew – jednostki samorządu terytorialnego, który przedstawia na dzień kończący 2019 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: 17.455.039,72 zł.
- poz. II Należności i roszczenia wykazano kwotę: 548.317,72 zł, co stanowi przypis należności budżetowych należnych do uzyskania w styczniu 2020 roku za miesiąc grudzień 2019 roku w zakresie dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych : 548.317,72 zł.

W bilansie z wykonania budżetu Gminy Kleczew za rok 2019 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 11.402.037,08 zł, z czego kwota 9.318.237,08 stanowi zobowiązania długoterminowe (okres spłaty pow. 12 miesięcy) natomiast kwota 2.083.800,00 to zobowiązania krótkoterminowe, których okres spłaty przypada na 2020r.
- poz. I.2. Zobowiązania wobec budżetów w wysokości 2.767.572,65 zł, która stanowi środki pieniężne stanowiące należność Skarbu Państwa.

Aktywa netto budżetu wykazują kwotę 3.104.690,71 zł, na które składają się:

- poz. II.1. Wynik wykonania budżetu (deficyt) w kwocie: 4.766.542,11 zł,
- poz. II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki 1.351.474,58 zł,
- poz. II.5. Skumulowany wynik budżetowy w kwocie: 6.519.758,24 zł.

Inne pasywa wykazane zostały w kwocie 729.057,00 zł i stanowią kwotę subwencji oświatowej, która wpłynęła w miesiącu grudniu 2019 roku na styczeń 2020 r.

38) Łączny bilans jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego za rok 2019 po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 180.782,201,73 zł, w tym;

po stronie aktywów:

- aktywa trwałe w kwocie 174.034.835,41 zł,
- aktywa obrotowe w kwocie 6.747.366,32 zł,

po stronie pasywów:

- fundusz w kwocie 178.311.624,76 zł,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 2.470.576,97 zł,

- 39) Łączny rachunek zysków i strat wykazuje zysk netto w kwocie 6.789.695,06 zł, który jest zgodny z wynikiem finansowym netto za rok 2019 wykazanym w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki. Natomiast fundusz w kwocie 178.311.624,76 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 2019 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 31.12.2019r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2019 do 31.12.2019r. 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 realizując zadania związane z wykonaniem planu finansowego dochodów i planu finansowego wydatków realizował postanowienia uchwał Rady Miejskiej związane z uchwałą budżetową na rok 2019 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 2019 na podstawie przedkładanych informacji, analiz i dokumentów daje podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o realizacji budżetu Gminy Kleczew za rok 2019 i wystąpienie do Rady Miejskiej z wnioskiem o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Gminy i Miasta.

Komisja Rewizyjna w składzie:

Przewodniczący..... *Wiesław Stolarski*

Zastępca Przewodniczącego..... *Lucia Kuciel*

Członek..... *Janusz Nawojewski*