

**Opinia**  
**Komisji Rewizyjnej**  
**Rady Gminy Kleszczewo**  
**z dnia 25 maja 2021r.**  
**z wykonania budżetu Gminy Kleszczewo za 2020r.**

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020r. poz. 713 ze zm.) Komisja Rewizyjna Rady Gminy Kleszczewo

**wnioskuje o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Kleszczewo za 2020r.**

**Uzasadnienie wniosku**

Komisja przeprowadziła analizę realizacji budżetu przez Wójta Gminy Kleszczewo dotyczącą wykonania budżetu Gminy za 2020 rok. Wójt przedstawił Komisji Rewizyjnej następujące dokumenty:

1. Wykonanie budżetu Gminy Kleszczewo za 2020r. – część opisową,
2. Wykonanie budżetu Gminy Kleszczewo za 2020r. – część tabelaryczną,
3. Wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za 2020r. część tabelaryczną,
4. Zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 – część tabelaryczną,
5. Stopień realizacji programów wieloletnich na dzień 31.12.2020r.
6. Wykonanie wydatków na programy realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego za 2020r. – część tabelaryczną,
7. Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Kleszczewo na dzień 31.12.2020r. część opisową i tabelaryczną,
8. Bilans z wykonania budżetu Gminy Kleszczewo na dzień 31.12.2020r.,
9. Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego na dzień 31.12.2020r.,
10. Rachunek zysków i strat jednostki na dzień 31.12.2020r.,
11. Zestawienie zmian funduszu jednostki na dzień 31.12.2020r.,
12. Informację dodatkową do sprawozdania finansowego za 2020r.
13. Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych RB-27S i planu wydatków budżetowych Rb-28S,
14. Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie Rb-NDS,
15. Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP,
16. Sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N,
17. Sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z,
18. Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych Rb-UZ,
19. Sprawozdanie o stanie środków na rachunku bankowym jednostki samorządu terytorialnego Rb-ST,
20. Sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Rb-34S,
21. Sprawozdania o dotacjach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami Rb-50,

22. Sprawozdania o wydatkach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami Rb-50,
23. Sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonania przez jednostkę samorządu terytorialnego zadań zleconych Rb-ZN,
24. Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami Rb-27ZZ.

Podczas posiedzeń Komisji Rewizyjnej dotyczących wykonania budżetu wyjaśnienia składali:

1. Agata Kaczmarek - Skarbnik Gminy,

Członkowie Komisji Rewizyjnej po uwzględnieniu całorocznej działalności kontrolnej oraz analizie przedstawionych dokumentów i wysłuchaniu wyjaśnień stwierdzili, że wykazany w sprawozdaniu plan dochodów i wydatków odzwierciedla zmiany wprowadzone przez Radę Gminy i Wójta w ciągu roku budżetowego.

Wójt korzystał prawidłowo z upoważnień do dokonania zmian w budżecie.

Dochody budżetowe zaplanowane zostały w kwocie 71.704.123,52 zł, które zostały wykonane w wysokości 71.256.957,52 zł, co stanowi 99,38% planu.

Wydatki zaplanowano na 80.442.690,58 zł, a wykonano w kwocie 70.942.828,62 zł co stanowi 88,19% planu.

Wykazane informacje z wykonania budżetu za 2020r. w części opisowej są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi na dzień sporządzenia sprawozdania opisowego.

Komisja weryfikując rozbieżności w wykonaniu poszczególnych dochodów, których wpływ odbiegają od planu, uznała iż nie ma to znaczącego wpływu na poziom wykonania budżetu.

Rozbieżności w wykonaniu planu dochodów zostały wyjaśnione przez Skarbnika Gminy (dotacje nie wszystkie wykonane są w 100% gdyż jest to związane z obowiązkiem zwrotu niewykorzystanej części do dysponenta środków oraz terminem przekazania środków z budżetu UE po złożonym wniosku o płatność przez gminę).

Wzrost należności wymagalnych od dłużników alimentacyjnych w Ośrodku Pomocy Społecznej w stosunku do 2019r. oraz pozostałe należności wymagalne opisane zostały szczegółowo w części opisowej do wykonania budżetu za 2020r. W toku prac Komisja stwierdziła, iż na zaległości wystawiane są sukcesywnie upomnienia, wezwania do zapłaty i prowadzone jest dalsze postępowanie egzekucyjne. Podczas posiedzeń komisja została poinformowana, iż w bieżącym roku znaczna część zaległości z 2020r. została na obecną chwilę uregulowana.

Wydatki budżetowe zostały zaplanowane w wysokości 80.442.690,58 zł, a zostały wykonane w kwocie 70.942.828,62 zł, co stanowi 88,19% planu w tym:

- a) wydatki bieżące zaplanowano w wysokości 51.849.615,78 zł, a wykonano w wysokości 48.961.336,21 zł co stanowi 94,43% planu
- b) wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości 28.593.074,80 zł, a wykonano w wysokości 21.981.492,41 zł co stanowi 76,88% planu.

Z budżetu przekazane zostały dotacje na wydatki bieżące:

- a) dla jednostek sektora finansów publicznych – dotacje celowe: zaplanowano 2.526.652,00 zł, przekazano i rozliczono na kwotę 2.494.718,57 zł

dotacje podmiotowe: zaplanowano 1.171.110,00 zł, przekazano i rozliczono na kwotę 1.171.110,00 zł

b) dla pozostałych jednostek nie należących do sektora finansów publicznych – dotacje podmiotowe: zaplanowano 6.649.567,12 zł, przekazano i rozliczono 6.631.135,91 zł.

dotacje celowe: zaplanowano 279.817,26 zł, przekazano i rozliczono 252.760,16 zł.

Z budżetu gminy przekazano również dotacje dla jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych na wydatki majątkowe. Z tego tytułu zaplanowano 466.000,00 zł. Na dzień 31.12.2020r. zrealizowano 466.000,00 zł.

Wszystkie udzielone z budżetu Gminy dotacje zostały rozliczone, a niewykorzystane środki wpłynęły do budżetu w 2020r. i 2021r.

Na podstawie przeprowadzonych w ciągu roku kontroli i skontrolowanych dokumentów Komisja stwierdza, że Wójt realizuje zadania zgodnie z przepisami prawa, uchwałami Rady Gminy i Zarządzeniami Wójta. Zadania realizowane są w sposób gospodarny. Wszystkie wydatki są realizowane na podstawie faktur, poleceń wyjazdu służbowego, list płac oraz innych dokumentów księgowych. Zakończone inwestycje przyjmowane są na stan środków trwałych.

W toku prac nad kontrolą realizacji budżetu za 2020r. Komisja z zestawienia zrealizowanych inwestycji kontrolowała szczegółowo wybrane przez siebie zadania, zwracając szczególną uwagę na prawidłowość zlecenia robót, procedurę przetargową, ilość złożonych ofert, treść zawartych umów oraz zgodność poniesionych nakładów z zawartymi umowami, terminy zakończenia i rozliczenia inwestycji.

Rozbieżności w wykonaniu wydatków majątkowych w stosunku do planowanych zostały opisane szczegółowo w sprawozdaniu i wyjaśnione przez Skarbnika Gminy. Komisja nie stwierdziła przekroczenia nakładów zrealizowanych zadań w porównaniu do zaplanowanych kwot w kosztorysach inwestycyjnych.

W trakcie roku spłacone zostały raty kredytów i pożyczek w wysokości 3.123.414,88 zł.

Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz emisji obligacji na dzień 31.12.2020r. wynosi 39.332.430,15 zł. Raty spłat kredytów i pożyczek zrealizowane w kwocie planowanej w wymaganych terminach .

Komisja rozpatrzyła informację o stanie mienia komunalnego, sprawozdania finansowe za 2020r. wraz z informacją dodatkową. Komisja stwierdziła, że dane ze sprawozdań z wykonania budżetu i sprawozdania finansowe są zgodne z przekazanym przez Wójta Radnym Rady Gminy Kleszczewo materiałem dotyczącym wykonania budżetu za 2020r.

Komisja nie wnosi zastrzeżeń do przedłożonych materiałów.

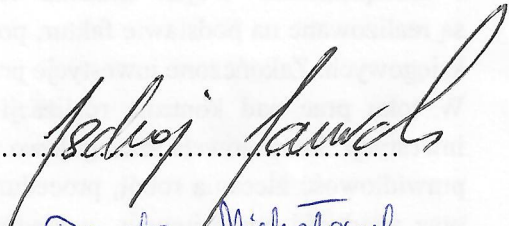
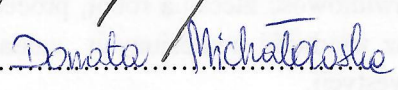
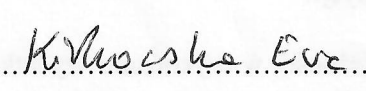

Ponadto w dniu 11 maja 2021r. Komisja zapoznała się z Uchwałą Nr SO-20/0954/230/2021 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 kwietnia 2021r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kleszczewo za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu i objaśnieniami.

Komisja Rewizyjna w zakresie wykonania budżetu za 2020r. przeprowadziła szereg kontroli w następujących obszarach działalności:

1. 09.12.2020r. Kontrola wykonania uchwał Rady Gminy Kleszczewo za II półrocze 2019r. i I półrocze 2020r.
2. 02.03.2021 r. Kontrola zamówień publicznych do kwoty 30.000 euro za 2020 r.
3. 09.03.2021r. Kontrola finansowa GOKiS za 2020 r., wpływ pandemii na funkcjonowanie oraz wyniki finansowe
4. 06.04.2021r. Kontrola finansowa OPS za 2020 rok.
5. 13.04.2021r. Kontrola wykonania budżetu gminy za rok 2020
6. 11.05.2021r. Kontrola wykonania budżetu gminy za rok 2020
7. 25.05.2021r. Kontrola wykonania budżetu gminy za rok 2020

Podczas powyższych posiedzeń przeanalizowano wybraną przez Komisję dokumentację dotyczącą poruszanych tematów. Komisja nie stwierdza nieprawidłowości. Z przeprowadzonych kontroli sporządzane były protokoły. Po przeanalizowaniu dostarczanej dokumentacji, wykonaniu zaplanowanych kontroli i wysłuchaniu wyjaśnień – Komisja Rewizyjna Rady Gminy Kleszczewo ocenia pozytywnie wykonanie budżetu i na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 08 marca 1990r. o samorządzie gminnym i **wnioskuje o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Kleszczewo za wykonanie budżetu Gminy za 2020 rok.**

**Komisja Rewizyjna w składzie:**

Przewodniczący Komisji	Jędrzej Janiak .....	
Wiceprzewodniczący komisji	Donata Michałowska.....	
Członkowie:	Ewa Kirkowska .....	
	Tomasz Maćkowiak.....	
	Jakub Żołądek.....	