

Opinia
Komisji Rewizyjnej
Rady Gminy Kleszczewo
z dnia 12 maja 2022 roku
z wykonania budżetu Gminy Kleszczewo za 2021 rok

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.) Komisja Rewizyjna Rady Gminy Kleszczewo

wnioskuje o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Kleszczewo za 2021 rok

Uzasadnienie wniosku

Komisja przeprowadziła analizę realizacji budżetu przez Wójta Gminy Kleszczewo dotyczącą wykonania budżetu Gminy za 2021 rok. Wójt przedstawił Komisji Rewizyjnej następujące dokumenty:

1. Wykonanie budżetu Gminy Kleszczewo za 2021 r. – część opisową i tabelaryczną,
2. Wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za 2021 r. część tabelaryczną,
3. 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,
4. Stopień realizacji programów wieloletnich na dzień 31.12.2021 r.
5. Wykonanie wydatków na programy realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego za 2021 r. – część tabelaryczną,
6. Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Kleszczewo na dzień 31.12.2021 r. część opisową i tabelaryczną,
7. Bilans z wykonania budżetu Gminy Kleszczewo na dzień 31.12.2021 r.,
8. Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego na dzień 31.12.2021 r.,
9. Rachunek zysków i strat jednostki na dzień 31.12.2021 r.,
10. Zestawienie zmian funduszu jednostki na dzień 31.12.2021 r.,
11. Informację dodatkową do sprawozdania finansowego za 2021 r.
12. Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych RB-27S i planu wydatków budżetowych Rb-28S,
13. Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie Rb-NDS,
14. Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP,
15. Sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N,
16. Sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z,
17. Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych Rb-UZ,
18. Sprawozdanie o stanie środków na rachunku bankowym jednostki samorządu terytorialnego Rb-ST,
19. Sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Rb-34S,
20. Sprawozdania o dotacjach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami Rb-50,
21. Sprawozdania o wydatkach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami Rb-50,

22. Sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonania przez jednostkę samorządu terytorialnego zadań zleconych Rb-ZN,
23. 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 72 223 081,84 zł, które zostały wykonane w wysokości 73 474 095,06 zł, co stanowi 101,73% planu.

Wydatki zaplanowano na 70 276 097,34 zł, a wykonano w kwocie 67 177 147,94 zł co stanowi 95,59% planu.

Wykazane informacje z wykonania budżetu za 2021r. w części opisowej są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi na dzień sporządzenia sprawozdania opisowego.

Komisja weryfikując rozbieżności w wykonaniu poszczególnych dochodów, których wpływy 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 2020 r. oraz pozostałe należności wymagalne opisane zostały szczegółowo w części opisowej do wykonania budżetu za 2021 r. 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 2021 r. została na obecną chwilę uregulowana.

Wydatki budżetowe zostały zaplanowane w wysokości 70 276 097,34 zł, a zostały wykonane w kwocie 67 177 147,94 zł, co stanowi 95,59% planu, w tym:

- a) wydatki bieżące zaplanowano w wysokości 55 175 388,72 zł, a wykonano w wysokości 52 877 674,31 zł co stanowi 95,84% planu
- b) wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości 15 100 708,62 zł, a wykonano w wysokości 14 299 473,63 zł co stanowi 94,69% planu.

Z budżetu przekazane zostały dotacje na wydatki bieżące:

- a) dla jednostek sektora finansów publicznych– dotacje celowe: zaplanowano 2 964 564,72 zł, przekazano i rozliczono na kwotę 2 931 868,55 zł
dotacje podmiotowe: zaplanowano 1 190 180,00 zł, przekazano i rozliczono na kwotę 1 190 180,00zł

- b) dla pozostałych jednostek nie należących do sektora finansów publicznych – dotacje podmiotowe: zaplanowano 7 130 600,00 zł, przekazano i rozliczono 7 100 043,08 zł.
dotacje celowe: zaplanowano 217 645,86 zł, przekazano i rozliczono 199 711,28 zł.

Z budżetu gminy przekazano również dotacje dla jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych na wydatki majątkowe. Z tego tytułu zaplanowano 105 500,00zł. Na dzień 31.12.2021r. zrealizowano 84 197,67zł.

Wszystkie udzielone z budżetu Gminy dotacje zostały rozliczone, a niewykorzystane środki wpłynęły do budżetu w 2021r. i 2022r.

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 2021r. Komisja z zestawienia zrealizowanych inwestycji kontrolowała szczegółowo wybrane przez siebie zadania, zwracając szczególną uwagę na prawidłowość zlecania 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 11 417 831,63 zł.

Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz emisji obligacji na dzień 31.12.2021r. wynosi 27 914 598,52 zł. Raty spłat kredytów i pożyczek zrealizowane w kwocie planowanej w wymaganych terminach .

Komisja rozpatrzyła informację o stanie mienia komunalnego, sprawozdania finansowe za 2021r. 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 2021 r.

Komisja nie wnosi zastrzeżeń do przedłożonych materiałów.

Ponadto w dniu 12 maja 2022r. Komisja zapoznała się z Uchwałą Nr SO-17/0954/202/2022 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 29 kwietnia 2022 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kleszczewo za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu i objaśnieniami.

Komisja Rewizyjna w zakresie wykonania budżetu za 2021r. przeprowadziła szereg kontroli w następujących obszarach działalności:

1. 06.07.2021 r. Kontrola wpływów podatkowych do budżetu Gminy- umorzenia i zwolnienia

2. 02.11.2021 r. Kontrola wykonania uchwał Rady Gminy Kleszczewo za II półrocze 2020 r. i I półrocze 2021 r.
3. 23.11.2021 r. Kontrola utrzymania czystości w Gminie, gospodarka odpadami, ochrona środowiska z uwzględnieniem nowych nasadzeń w 2020 r. i I połowie 2021 r.
4. 16.12.2021 r. Przygotowanie sprawozdania za 2021 r. i planu pracy na 2022 rok.
5. 13.01.2022 r. Funkcjonowanie Zakładu Komunalnego w Kleszczewie ze szczególnym uwzględnieniem wody i ścieków
6. 24.02.2022 r. Kontrola zamówień publicznych do kwoty 130.000 złotych za rok 2021
7. 17.03.2022 r. Kontrola inwestycji i remontów trwających i zakończonych w 2021 r.
8. 21.04.2022 r. Kontrola utrzymania czystości w gminie ze szczególnym uwzględnieniem systemu gospodarki odpadami
9. 12.05.2022 r. Kontrola wykonania budżetu Gminy za 2021 rok.

Podczas powyższych posiedzeń przeanalizowano wybraną przez Komisję dokumentację dotyczącą poruszanych tematów. Komisja nie stwierdza nieprawidłowości. Z przeprowadzonych kontroli sporządzane były protokoły. Po przeanalizowaniu dostarczonej 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 1990 r. o samorządzie gminnym i **wnioskuje o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Kleszczewo za wykonanie budżetu Gminy za 2021 rok.**

Komisja Rewizyjna w składzie:

Przewodniczący Komisji Jędrzej Janiak

Wiceprzewodniczący komisji Jan Rajchelt

Członkowie: Ewa Kirkowska

Tomasz Maćkowiak

Jakub Żołądek