

Opinia
Komisji Rewizyjnej
Rady Gminy Kleszczewo
z dnia 21 maja 2020r.
z wykonania budżetu Gminy Kleszczewo za 2019r.

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 2019r.

Uzasadnienie wniosku

Komisja przeprowadziła analizę realizacji budżetu przez Wójta Gminy Kleszczewo dotyczącą wykonania budżetu Gminy za 2019 rok. Wójt przedstawił Komisji Rewizyjnej następujące dokumenty:

1. Wykonanie budżetu Gminy Kleszczewo za 2019r. – część opisową,
2. Wykonanie budżetu Gminy Kleszczewo za 2019r. – część tabelaryczną,
3. Wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za 2019r. 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 31.12.2019r.
6. Wykonanie wydatków na programy realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego za 2019r. – część tabelaryczną,
7. Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Kleszczewo na dzień 31.12.2019r. część opisową i tabelaryczną,
8. Bilans z wykonania budżetu Gminy Kleszczewo na dzień 31.12.2019r.
9. Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego na dzień 31.12.2019r.,
10. Rachunek zysków i strat jednostki na dzień 31.12.2019r.,
11. Zestawienie zmian funduszu jednostki na dzień 31.12.2019r.,
12. Informację dodatkową do sprawozdania finansowego za 2019r.
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. Jolanta Litka - Skarbnik Gminy,
2. Aleksandra Nowicka – Główna księgowa Zespołu Szkół w Kleszczewie i Zespołu Szkół w Tulcach,
3. Dorota Grześkowiak – Podinspektor ds. kadrowo - płacowych
4. Monika Motała – Inspektor ds. księgowości podatkowej

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 51.264.002,00 zł, które zostały wykonane w wysokości 50.496.724,12 zł, co stanowi 98,50% planu.

Wydatki zaplanowano na 57.421.169,00 zł, a wykonano w kwocie 53.830.551,56 zł co stanowi 93,75% planu.

Wykazane informacje z wykonania budżetu za 2019r. 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 nie wykorzystanej 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 2018r. oraz pozostałe należności wymagalne opisane zostały szczegółowo w części opisowej do wykonania budżetu za 2019r. W toku prac Komisja stwierdziła, iż na zaległości wystawiane są sukcesywnie upomnienia, wezwania do zapłaty i prowadzone jest dalsze postępowanie egzekucyjne. Podczas posiedzeń komisji pracownik zajmujący się windykacją zaległości poinformował, iż w bieżącym roku znaczna część zaległości z 2019r. została na obecną chwilę uregulowana.

Wydatki budżetowe zostały zaplanowane w wysokości 57.421.169,00 zł a zostały wykonane w kwocie 53.830.551,56 zł, co stanowi 93,75% planu w tym:

- a) wydatki bieżące zaplanowano w wysokości 45.729.031,24 zł, a wykonano w wysokości 43.011.273,40 zł co stanowi 94,06 % planu
- b) wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości 11.692.137,76 zł, a wykonano w wysokości 10.819.278,16 zł co stanowi 92,53 % planu.

Z budżetu przekazane zostały dotacje na wydatki bieżące:

- a) dla jednostek sektora finansów publicznych – dotacje celowe: zaplanowano 2.439.822,00 zł, przekazano i rozliczono na kwotę 2.311.504,07 zł

dotacje podmiotowe: zaplanowano 1.452.038,00 zł, przekazano i rozliczono na kwotę 1.452.038,00 zł

- b) dla pozostałych jednostek nie należących do sektora finansów publicznych – dotacje podmiotowe: zaplanowano 5.778.721,00 zł, przekazano i rozliczono 5.764.347,69 zł.
dotacje celowe: zaplanowano 249.692,80 zł, przekazano i rozliczono 245.014,96 zł.

Z budżetu gminy przekazano również dotacje dla jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych na wydatki majątkowe. Z tego tytułu zaplanowano 445.654,50 zł. Na dzień 31.12.2019r. zrealizowano 443.679,96zł. Natomiast do instytucji kultury przekazano dotację inwestycyjną w wysokości 12.300,00zł (realizacja w 100%).

Wszystkie udzielone z budżetu Gminy dotacje zostały rozliczone, a niewykorzystane środki wpłynęły do budżetu w 2019r. i 2020r.

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 2019r. 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 857.414,88 zł.

Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz emisji obligacji na dzień 31.12.2019r. wynosi 23.588.928,28 zł. Raty spłat kredytów i pożyczek zrealizowane w kwocie planowanej w wymaganych terminach .

Komisja rozpatrzyła informację o stanie mienia komunalnego, sprawozdania finansowe za 2019 r. 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 2019r.

Komisja nie wnosi zastrzeżeń do przedłożonych materiałów.

Ponadto w dniu 14 maja 2020r. Komisja zapoznała się z Uchwałą Nr SO.-0954/63/16/2020 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 29 kwietnia 2020r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Gminy Kleszczewo za rok 2019.

Komisja Rewizyjna w zakresie wykonania budżetu za 2019 r. przeprowadziła szereg kontroli w następujących obszarach działalności:

1. 19.09.2019 r. Kontrola wydatków na zimowe utrzymanie dróg w 2018 r. i I półrocze 2019 r. kosztów związanych z naprawą dróg gminnych, wykaszaniem poboczy, utrzymaniem czystości i bezpieczeństwa.
2. 17.10.2019 r. Kontrola wykonania uchwał Rady Gminy za II półrocze 2018r. i I półrocze 2019r.
3. 21.11.2019 r. Kontrola zewnętrznych źródeł finansowania inwestycji gminnych – emisja obligacji i kredyty bankowe.
4. 23.01.2020 r. Kontrola inwestycji i remontów trwających oraz tych zakończonych w 2019 r.
5. 27.02.2020 r. Kontrola zamówień publicznych do kwoty 30.000 euro za 2019 r.
6. 30.04.2020 r. Kontrola finansowa GOKiS za 2019 r. z uwzględnieniem organizowanych imprez
7. 07.05.2020 r. Kontrola wykonania budżetu za 2019 r.
8. 14.05.2020 r. Kontrola wykonania budżetu oraz sprawozdań finansowych za 2019 r.
9. 21.05.2020 r. Kontrola wykonania budżetu oraz sprawozdań finansowych za 2019 r.

Podczas powyższych posiedzeń przeanalizowano wybraną przez Komisję dokumentację dotyczącą poruszanych tematów. Komisja nie stwierdza nieprawidłowości. Podczas kontroli Komisji udział brali każdorazowo pracownicy Urzędu Gminy lub jednostek organizacyjnych, którzy udzielali wyjaśnień. Z przeprowadzonych kontroli sporządzane były protokoły.

W wyniku kontroli zamówień publicznych do kwoty 30.000 euro za 2019 r. komisja stwierdziła nieprawidłowość polegającą na wybraniu w procedurze zapytań ofertowych do 30.000 euro oferty przekraczającej nieznacznie wartość 30.000 euro, w takim przypadku powinna być zastosowana procedura przetargowa.

Komisja rewizyjna, w protokole kontroli, zaleciła stosowanie obowiązujących procedur w każdym przypadku.

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 2019 rok.**

Komisja Rewizyjna w składzie:

Przewodniczący Komisji Jędrzej Janiak

Wiceprzewodniczący komisji Donata Michałowska.....

Członkowie: Ewa Kirkowska

Tomasz Maćkowiak.....

Jakub Żołądek.....