

Uchwała Nr SO.-0954/63/16/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 29 kwietnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie
mienia Gminy Kleszczewo za rok 2019

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem
Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r.,
(z późn. zm.), w osobach:

Przewodniczący: Karol Chyra,
Członkowie: Aldona Pruska,
Michał Suchanek,

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r.
o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy
z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), wyraża
o przedłożonym przez Wójta Gminy Kleszczewo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok
wraz z informacją o stanie mienia

opinię pozytywną

U z a s a d n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie
opisowe z realizacji budżetu Gminy Kleszczewo za 2019 rok oraz informacja
o stanie mienia komunalnego Gminy, przedłożone tut. Izbie w dniu 1 kwietnia 2020 r. Skład
Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach), uchwałą w sprawie
Wieloletniej Prognozy Finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za
2019 rok.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną do informacji o przebiegu
wykonania budżetu za 2019 rok. Ponadto podano informację o zmianach w planie wydatków na
realizację programów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3,
stopień realizacji programów wieloletnich i wykonanie wydatków na projekty realizowane w
ramach Funduszu Sołeckiego za 2019 r.

1. W części opisowej Wójt zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach. Omówił realizację dochodów budżetowych w podziale na dochody bieżące i majątkowe w tym: subwencje, zadania zlecone i własne oraz dotacje i środki pozyskane z innych źródeł. Przedstawił stan zaległości, omówił skutki obniżenia przez Radę górnych stawek podatkowych oraz udzielonych przez gminę ulg, odroczeń i umorzeń.

W części dotyczącej wydatków omówił zrealizowane wydatki w poszczególnych działach w podziale na bieżące i majątkowe. Wójt przedstawił również stan należności i zobowiązań Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r., wykonanie przychodów i rozchodów oraz wydzielonych rachunków dochodów.

2. W części tabelarycznej Wójt zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej tj. w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej w układzie plan, wykonanie, % wykonania planu, a ponadto w wydatkach wyszczególniono wydatki zrealizowane w ramach Funduszu Sołeckiego oraz realizację przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej programów wieloletnich Gminy Kleszczewo za 2019 r.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II. 1. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że budżet 2019 roku został wykonany z deficytem w kwocie 3.333.827,44 zł bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 50.496.724,12 zł, co stanowi 98,50 % planu, w tym:

- dochody bieżące w wysokości 48.724.602,44 zł, co stanowi 99,93 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości 1.772.121,68 zł, co stanowi 70,73 % planu.

b) wydatki wykonano w wysokości 53.830.551,56 zł, co stanowi 93,75 % planu, w tym:

- wydatki bieżące w wysokości 43.011.273,40 zł, co stanowi 94,06 % planu,
- wydatki majątkowe w wysokości 10.819.278,16 zł, co stanowi 92,53 % planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 13.735.483,29 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 8.460.000,00 zł, z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 5.275.483,29 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 857.414,88 zł, które dotyczyły spłaty kredytów, pożyczek oraz emisji papierów wartościowych. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.

3. Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu

zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosiły 23.588.928,28 zł, co stanowi 46,71 % wykonanych dochodów.

4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że zobowiązania niewymagalne na dzień 31 grudnia 2019 r. wynoszą 952.220,24 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
5. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że suma zrealizowanych wydatków i zaciągniętych zobowiązań jest wyższa od kwoty zaplanowanej w budżecie o kwotę 775 242,17 zł. Uchwałą Nr III/23/2018 z dnia 19 grudnia 2019 roku Rada Gminy Kleszczewo w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kleszczewo na lata 2019-2040 upoważniła Wójta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza 2019 rok,

III. Przedłożona Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego Gminy Kleszczewo na dzień 31 grudnia 2019 r. zawiera dane wymagane przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jego wartość, zmiany w stanie mienia oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2019.

Skład Orzekający stwierdził zgodność danych w zakresie wykonania dochodów z mienia w informacji oraz sprawozdaniu z wykonania budżetu i sprawozdaniu Rb-27S. Zachowano ciągłość danych od dnia złożenia poprzedniej informacji o stanie mienia Jednostki. Do przedstawionych danych Skład Orzekający nie wnosi uwag.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Karol Chyra

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania