

Uchwała Nr SO-0953/64/16/2020  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 28 października 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kleszczewo  
za pierwsze półrocze 2020 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 25/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 września 2020 roku w składzie:

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

działając na podstawie art. 13 pkt 4 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. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) o przedłożonej przez Wójta informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kleszczewo za pierwsze półrocze 2020 roku wyraża

opinię pozytywną  
z uwagami zawartymi w p.IV opinii

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Wójta informacji:

- o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kleszczewo za I półrocze 2020 roku,
- o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2020 roku,
- o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Kleszczewie za I półrocze 2020 roku,

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane uchwałą Nr XLV/317/2010 Rady Gminy Kleszczewo z dnia 08 lipca 2010 roku w sprawie: określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za I półrocze danego roku budżetowego.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2020 roku i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2020 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:
1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2020 rok.
  2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku wyniosło:
    - dochody w kwocie 30.257.872,39 zł, co stanowi 48,50% planu, w tym dochody bieżące 27.840.648,27 zł, co stanowi 50,64% planu, oraz dochody majątkowe 2.417.224,12 zł, co stanowi 32,63% planu,

- wydatki w wysokości 28.399.591,95 zł co stanowi 32,45% planu, w tym wydatki bieżące 24.432.083,79 zł, co stanowi 46,06% planu, oraz wydatki majątkowe w wysokości 3.967.508,16 zł, co stanowi 11,51% planu.
  - 3. W I półroczu 2020 roku Gmina zrealizowała budżet nadwyżką w wysokości 1.858.280,44 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 25.138.615,57 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 3.408.564,48 zł.
  - 4. Wykonano przychody tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 9.544.240,97 zł (zgodnie z bilansem z wykonania budżetu jst na dzień 31.12.2019 r.).  
Gmina dysponowała przychodami z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych w wysokości 20.318.513,43 zł, które nie zostały zaangażowane w budżecie roku 2020.
  - 5. W pierwszym półroczu spłacono raty z zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 812.295,44 zł co stanowi 26,01% planowanych rozchodów z tego tytułu.  
Powyższe potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 roku.
  - 6. Z informacji wynika, że zadłużenie Gminy na dzień 30.06.2020 roku wyniosło 22.779.289,64 zł, co stanowi 36,51% planowanych dochodów. Dane te są zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2020 roku.
  - 7. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 roku wynika, że Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w wysokości 382.544,86 zł.
  - 8. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2020 roku do 30.06.2020 roku.
  - 9. Wyjaśniony został również niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Omówiono również realizację dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku przez jednostki oświatowe.
- II. W odniesieniu do informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:
1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w 2020 roku przedsięwzięć ujętych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej po dokonanych zmianach.
  2. Przedstawiono plan na dzień 1 stycznia 2020 roku oraz plan po zmianach na dzień 30 czerwca 2020 roku w zakresie danych, a dotyczące m. in: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 uofp.
  3. Wykazane dane dotyczące 2020 roku są zgodne ze sprawozdaniami przedłożonymi za pierwsze półrocze 2020 roku oraz uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i uchwałą budżetową.
- III. 1. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Kleszczewie za I półrocze 2020 roku.
2. Dane dotyczące należności i zobowiązań na dzień 30 czerwca 2020 roku wykazane w przedłożonej przez instytucje kultury informacji są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.

3. Wykazane w planie finansowym przez instytucje kultury kwota planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy jest zgodna z kwotą wykazaną w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S.

IV. W przedłożonej informacji Skład Orzekający stwierdził następujące nieprawidłowości:

1. W części opisowej Informacji na stronie 14 w tabeli „Wydatki majątkowe na inwestycję, zakupy inwestycyjne oraz na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji” plan działu 600 wykazano w wysokości 25.086.845,96 zł, a wykonanie w wysokości 382.786,222 zł natomiast wg sprawozdania Rb-28S wynika, iż plan wynosi 25.289.432,96 zł, a wykonanie wynosi 2.585.373,22 zł.
2. W części opisowej Informacji na stronie 44 wykazano zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek, kredytów i obligacji w kwocie 22.776.632,84 zł, natomiast wg sprawozdania Rb-Z wynika, iż zobowiązania wynoszą 22.779.289,64 zł. (różnica 2.656,80 zł – do sumy zobowiązań nie doliczono zadłużenia wobec przedsiębiorstw).
3. W załączniku nr 1 do informacji zat „Wykonanie dochodów budżetu Gminy Kleszczewo za I półrocze 2020 r.”
  - a) na stronie 50 wykonanie działu 756 wykazano w wysokości 10.131.663,24 zł, natomiast wg sprawozdania Rb-28S wynika, iż wykonanie wynosi 10.161.138,45 zł. (różnica 29.720,21 zł)
  - b) oraz na stronie 51 wykonanie działu 758 wykazano w wysokości 6.,038.678,14 zł, natomiast wg sprawozdania Rb-28S wynika, iż wykonanie wynosi 8.017.992,14 zł. (różnica 1.979.314,00 zł)
4. W załączniku nr 3 do informacji „Dotacje na zadania zlecone I półrocze 2020”:
  - a) na stronie 81 wykazano plan działu 751 w wysokości 39.786,00 zł oraz wykonanie w wysokości 39.000,00 zł, natomiast wg sprawozdania Rb-28S wynika, iż plan 20.678,00 zł wynosi, a wykonanie wynosi 19.892,00 zł.
  - b) oraz na stronie 85 wykazano kwotę ogólna planu w wysokości 15.240.835,29 zł oraz wykonanie w wysokości 8.773.795,29 zł, natomiast wg sprawozdania Rb-50D wynika, iż plan wynosi 15.221.727,29 zł, a wykonanie wynosi 8.754.687,29 zł.
5. W załączniku nr 4 do Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kleszczewo za I półrocze 2020 r. :
  - a) na stronie 88 wykazano plan działu 751 w wysokości 1.570,00 zł oraz wykonanie w wysokości 784,00 zł, natomiast wg sprawozdania Rb-28S wynika, iż plan 20.678,00 zł wynosi, a wykonanie wynosi 12.146,45 zł.
  - b) na stronie 88 wykazano plan działu 852 w wysokości 100.944,00 zł oraz wykonanie w wysokości 45.127,52 zł, natomiast wg sprawozdania Rb-28S wynika, iż plan 123.174,00 zł wynosi, a wykonanie wynosi 52.127,52 zł.
  - c) na stronie 90. wykazano kwotę ogólna planu w wysokości 15.202.619,29 zł oraz wykonanie w wysokości 8.609.967,98 zł, natomiast wg sprawozdania Rb-50W wynika, iż plan wynosi 15.221.727,29 zł, a wykonanie wynosi 8.621.330,43 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

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 niniejszej uchwały.