

Uchwała Nr SO. – 16/0953/127/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 września 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Kleszczewo
informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodniczący Karol Chyra,
Członkowie: Katarzyna Kosmowska,
 Michał Suchanek,

działając na podstawie przepisów 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 2021 r. poz. 305, z późn. zm.) o przedłożonej przez Wójta Gminy Kleszczewo informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 roku wyraża

opinię pozytywną

U z a s a d n i e

Na podstawie przedłożonej przez Wójta informacji:

- o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kleszczewo za I półrocze 2021 roku,
- o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2021 roku,
- o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Kleszczewie za I półrocze 2021 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 8 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 2021 rok i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2021 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2021 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za I półrocze 2021 roku wyniosło:
 - a) dochody ogółem w wysokości 39.906.920,61 zł, co stanowi 49,24% planu, w tym dochody bieżące 31.962.651,04 zł, co stanowi 54,71% planu oraz dochody majątkowe 7.944.269,54 zł, co stanowi 35,13% planu,
 - b) wydatki ogółem w wysokości 28.250.242,71 zł, co stanowi 31,95% planu, w tym wydatki bieżące 26.074.297,16 zł, co stanowi 49,08% planu oraz wydatki majątkowe 2.175.945,55 zł, co stanowi 6,16% planu.
3. W I półroczu 2021 roku Gmina zrealizowała budżet z nadwyżką w wysokości 11.656.677,90 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 7.392.659,34 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 5.888.353,88 zł.
4. W okresie sprawozdawczym Gmina dysponowała wolnymi środkami w wysokości 12.230.743,38 zł oraz niewykorzystanymi środkami pieniężnymi o których mowa w art. 217 ust.2 pkt. 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 6.584.547,59 zł, z których w budżecie na 2021 rok zaangażowano odpowiednio kwotę 19.017.324,15 zł. i 6.584.547,59 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty kapitałowe pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych w wysokości 5.331.707,44 zł, co stanowi 46,68% 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 roku 2021.

5. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2021 roku wynika, że Gmina:
 - posiadała zadłużenie w wysokości 34.000.722,71 zł z tytułu kredytów i pożyczek,
 - nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 wynika, że Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w wysokości 374.813,48 zł. W części opisowej Informacji na stronie 35 (załącznik Nr 1) błędnie wykazano zobowiązania niewymagalne w wysokości 3074.813,48 zł.,48 zł.
7. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku.
8. Przedstawiając wykonanie dochodów opisano stan zaległości oraz wskazano jakie działania zostały podjęte w celu ich wyegzekwowania.

II. W odniesieniu do informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w pierwszym półroczu 2021 roku przedsięwzięć ujętych w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kleszczewo na lata 2021-2040 po dokonanych zmianach.
2. W informacji przedstawiono zmiany dokonane w pierwszym półroczu oraz plan na dzień 30 czerwca 2021 roku a dotyczące m. in: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
3. Dane wykazane w informacji a dotyczące 2021 roku są zgodne ze sprawozdaniami przedłożonymi za I półrocze 2021 roku oraz uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i uchwałą budżetową za wyjątkiem wykazania w części opisowej Informacji na stronie 5 (załącznik Nr 5) w tabeli że, deficyt budżetu w wysokości 7.392.659,34 zł zostanie pokryty wolnymi środkami w wysokości 7.392.659,34 zł, podczas gdy z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kleszczewo na lata 2021-2040 (po zmianach) wynika, iż deficyt budżetu zostanie pokryty wolnymi środkami w wysokości 808.111,75 zł (poz. 4.3.1) oraz niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 6.584.547,59 zł (poz. 4.2.1).

III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informację o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury za I półrocze. Z informacji tych wynika, że:

- Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Kleszczewie posiada należności wymagalne w wysokości 1.110,00 zł, natomiast nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
1. Dane dotyczące należności i zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2021 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.
 2. 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 w sprawozdaniu Rb-28S.

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.