

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU**

Uchwała Nr SO-0953/44/16/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 19 września 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kleszczewo za
pierwsze półrocze 2019 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 roku ze zm. 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 2016 r. poz. 561, z późn. zm.) 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 2019 roku wyraża

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Wójta informacji:

- o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kleszczewo za I półrocze 2019 roku,
- o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2019 roku,
- o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Kleszczewie za I półrocze 2019 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 2019 roku i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2019 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje;
1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2019 rok.
 2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku wyniosło:
 - dochody w kwocie 23.524.562,33 zł, co stanowi 42,60% planu, w tym dochody bieżące 23.202.113,97 zł, co stanowi 55,16% planu, oraz dochody majątkowe 322.448,36 zł, co stanowi 2,45% planu,

- wydatki w wysokości 24.011.850,62 zł co stanowi 33,59% planu, w tym wydatki bieżące 19.569.877,93 zł, co stanowi 48,16% planu, oraz wydatki majątkowe w wysokości 4.441.972,69 zł, co stanowi 14,40% planu.
 - 3. W I półroczu 2019 roku Gmina zrealizowała budżet z deficytem w wysokości 487.288,29 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 16.261.740,00 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 3.632.236,04 zł.
 - 4. Wykonano przychody z tytułu emisji papierów wartościowych w wysokości 6.000.000,00 zł oraz z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 5.275.483,29 zł (zgodnie z bilansem z wykonania budżetu jst na dzień 31.12.2018 r.).
 - 5. W pierwszym półroczu spłacono raty z zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 408.707,44 zł co stanowi 47,67% 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 2019 roku.
 - 6. Z informacji wynika, że zadłużenie Gminy na dzień 30.06.2019 roku wyniosło 21.577.635,72 zł, co stanowi 91,72% wykonanych 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 2019 roku.
 - 7. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w wysokości 69.311,83 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholi i korzystanie ze zwolnień zrealizowano w wysokości 108.826,53 zł.
Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r. poz. 2137 z późn. zm.) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:
 - 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przeciwdziałaniu narkomanii,
 - 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przeciwdziałaniu narkomanii
- nie mogą być przeznaczane na inne cele”.
 - 8. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 roku wynika, że Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w wysokości 201.698,07 zł.
 - 9. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2019 roku do 30.06.2019 roku.
 - 10. 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 2019 roku przedsięwzięć ujętych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej po dokonanych zmianach.

2. Przedstawiono plan na dzień 1 stycznia 2019 roku oraz plan po zmianach na dzień 30 czerwca 2019 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 2019 roku są zgodne ze sprawozdaniami przedłożonymi za pierwsze półrocze 2019 roku oraz uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i uchwałą budżetową.
- III.
1. Wraz z informacji o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Kleszczewie za I półrocze 2019 roku.
 2. Dane dotyczące należności i zobowiązań na dzień 30 czerwca 2019 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. W informacji o przebiegu wykonaniu planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu wykazano wykonanie dotacji w rozdziale 92114 – Pozostałe instytucje kultury w kwocie 720.000,00 zł i w rozdziale 92116 – Biblioteki w kwocie 111.000,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S i Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze wynika, że dotacja została wykonana odpowiednio w rozdz. 92114 w wysokości 735.000,00 zł oraz w rozdz. 92116 w wysokości 96.000,00 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.