

Poznań, dnia 25 kwietnia 2019 r.

WA - 0954/41/2019

URZĄD GMINY
KLESZCZEWO

wpt. 29. 04. 2019

Nr rej.

Ref. p. Kleszczewo

Wójt

Gminy Kleszczewo

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kleszczewo za rok 2018 wraz z informacją o stanie mienia jednostki objaśnieniami.

Naczelnik Wydziału
Informacji, Analiz i Szkoleń

Joanna Frąckowiak
Joanna Frąckowiak

Uchwała Nr SO.-0954/41/16/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 16 kwietnia 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia
Gminy Kleszczewo za rok 2018

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

Przewodniczący: Karol Chyra,
Członkowie: Aniela Michalec,
Aldona Pruska,

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 2016 r. poz. 561, z późn. zm.) w związku z art. 267
ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.)
wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Kleszczewo sprawozdaniu z wykonania budżetu za
2018 rok wraz z informacją o stanie mienia

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie
opisowe z realizacji budżetu Gminy Kleszczewo za 2018 rok oraz informacja
o stanie mienia komunalnego Gminy, przedłożone tut. Izbie w dniu 1 kwietnia 2019 r. Skład
Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej
Prognozy Finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2018 rok.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną do informacji o przebiegu
wykonania budżetu za 2018 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 2018 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 2018 r., wykonanie przychodów i rozchodów oraz wydatki które nie wygasły w 2017 r. i zostały zrealizowane do 30.06.2018 r., a także wydzielone rachunki 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 2018 r.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 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 2018 roku został wykonany z deficytem w kwocie 11.789.079,66 zł bowiem:
 - a) dochody wykonano w wysokości 42.837.187,20 zł, co stanowi 100,22 % planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 41.057.791,48 zł, co stanowi 100,38 % planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 1.779.395,72 zł, co stanowi 96,84 % planu.
 - b) wydatki wykonano w wysokości 54.626.266,86 zł, co stanowi 92,86 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 35.535.820,36 zł, co stanowi 93,32 % planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 19.090.446,50 zł, co stanowi 92,29 % 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 18.011.942,40 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 12.000.000,00 zł, z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 4.933.722,61 zł oraz tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 1.078.219,79 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 947.379,45 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 2018.
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 2018 r. wynosiły 15.986.343,16 zł, co stanowi 37,32 % wykonanych dochodów.

4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że zobowiązania niewymagalne na dzień 31 grudnia 2018 r. wynoszą 899.204,51 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 729.112,76 zł
6. Skład Orzekający stwierdził, że wykazano dane niezgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-28S:
 - w dziale 801 „Oświata i wychowanie” wykazano wykonanie w wysokości 22.469.098,75 zł, natomiast ze sprawozdania wynika kwota 22.467.283,75 zł,
 - w dziale 926 „Kultura fizyczna” wykazano wykonanie w wysokości 1.870.108,39 zł, natomiast ze sprawozdania wynika kwota 1.871.923,39 zł,
 - w rozdziale 92601 „Obiekty sportowe” wykazano wykonanie w wysokości 1.400.043,78 zł, natomiast z podsumowania oraz ze sprawozdania wynika kwota 1.399.698,78 zł,
 - w rozdziale 92695 „Pozostała działalność” wykazano wykonanie w wysokości 470.064,61 zł, natomiast z podsumowania oraz ze sprawozdania wynika kwota 472.524,61 zł.

III. Przedłożona Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego Gminy Kleszczewo na dzień 31 grudnia 2018 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 2018.

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 niniejszej uchwały.