

Poznań, dnia 27 września 2021 r.

WA-0953/61/2/2021

Burmistrz  
Gminy i Miasta Kleczew

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr SO-8/0953/190/2021 z dnia 21 września 2021 roku Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Kleczew za pierwsze półrocze 2021 roku.

Z up. Prezesa Izby

*/-/ Zofia Ligocka*  
Koordynator Zespołu  
Członek Kolegium

Do wiadomości:

Przewodniczący

Rady Miejskiej w Kleczewie

Uchwała Nr SO – 8/0953/190/2021  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 21 września 2021r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Kleczew  
za pierwsze 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        Leszek Maciejewski,  
Członkowie:            Renata Konowalek ,  
                              Zofia Ligocka

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. 2021 r. poz. 305 z późn .zm. ) o przedłożonej przez  
Burmistrza Kleczewa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kleczew za I półrocze 2021 roku ,  
wyraża:

**opinię pozytywną**

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

Na podstawie przedłożonej w dniu 1 września 2021 przez Burmistrza Gminy i Miasta Kleczewa:

- informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2021 r.,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2021 r.,  
w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach  
publicznych.
- informacji z wykonania planu finansowego instytucji kultury - Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury  
w Kleczewie za I półrocze 2021,
- informacji z wykonania planu finansowego instytucji kultury - Miejsko-Gminnej Biblioteki  
Publicznej w Kleczewie za I półrocze 2021r.,

Skład Orzekający ustalił, że ww. dokumenty zostały przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust. 1  
ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Rady Nr XLI/402/10 Rady  
Miejskiej w Kleczewie z dnia 30 lipca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu  
wykonania Budżetu Gminy i Miasta Kleczew za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej  
prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania  
planu finansowego gminnych instytucji kultury za I półrocze oraz Uchwałą Nr XLII/416/10 z dnia 14

września 2010 r. w sprawie sprostowania błędów pisarskich w uchwale nr XLI/402/10 Rady Miejskiej w Kleczewie z dnia 30 lipca 2010 r. dot. zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania Budżetu Gminy i Miasta Kleczew za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego gminnych instytucji kultury za I półrocze.

1. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2021 r. 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.

Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 r. wyniosło:

- dochody ogółem w kwocie 38 391 775,41 zł, co stanowi 54,13% planu, w tym
- dochody bieżące – 38 059 986,84 zł, co stanowi 56,16 % planu
- dochody majątkowe – 331 788,57 zł, co stanowi 10,54 % planu,
- wydatki ogółem w wysokości 30 365 744,08 zł, co stanowi 40,50 % planu, w tym:
- wydatki bieżące – 28 236 407,83 zł, co stanowi 46,08% planu
- wydatki majątkowe – 2 129 336,25 zł, co stanowi 15,54% planu.

2. W pierwszym półroczu 2021 roku Gmina wykonała budżet nadwyżką w kwocie 8 026 031,33 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4 050 000,00 zł.

3. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 23 549 670,96 zł (z tego: przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 14 281 307,81 zł., przychody z nadwyżki z lat ubiegłych / w wysokości 5 592 131,08 zł., niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3 676 232,07 zł.)

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym w wysokości 1 254 549,51 zł, co stanowi 25,61 % planowanych rozchodów.

4. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w wysokości 1 305 369,38 zł zobowiązań wymagalnych nie posiadała. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2021 r.:

- nie posiadała zobowiązania wymagalnych,
- posiadała zadłużenie, które wyniosło 13 026 758,30 zł,

5. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2021 r. do 30.06.2021r.

6. W informacji wskazano skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych

zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego

7. Wydatki z tytułu wpłaty na izby rolnicze (rozdz. 01030 § 2850) zostały wykonane w kwocie 5 920,52 zł, co stanowiło 2,06 % wpływów z podatku rolnego, a stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych ( j.t. Dz. U. z 2018 r. poz. 1027) Gmina winna odprowadzić na rachunek bankowy właściwej Izby 2% wpływów z podatku rolnego w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. Z postanowień art. 6a ust. 6 i ust. 8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym ( j.t. Dz. U. z 2020 r. poz. 333) wynika, że podatek jest płatny w ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego.
8. Wydatki na realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii poniesiono w wysokości 89 407,74 zł przy realizacji dochodów z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 191 846,18 zł w pierwszym półroczu.

Przepis art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2021r. poz. 1119 r.) stanowi, iż: „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, i nie mogą być przeznaczane na inne cele”. Na podstawie sprawozdań Rb – 27S i Rb – 28S ustalono, że kwota zwiększonych wydatków stanowi równowartość niewykorzystanych dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 2020 roku i lat ubiegłych, które winny być zaplanowane w przychodach budżetu roku 2021 i zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, sklasyfikowane w § 905 /Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach/.

9. Zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu i czystości w gminach (j.t. Dz. U. z 2021r. poz. 888), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokościach: dochody – 1.192.9752,07 zł, (przy czym zaległości wyniosły 188.503,09 zł oraz nadpłaty w kwocie 9.030,36 zł), a wydatki w wysokości – 808.898,63 zł.

10. Na podstawie kwartalnego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2021 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego jednostka posiadała należności wymagalne w wysokości 1 012 889,39 zł.
11. Przedstawiając wykonanie dochodów opisano stan zaległości oraz wskazano jakie działania zostały podjęte w celu ich wyegzekwowania.
12. Przedstawiono poziom wykonania wydatków.
- II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej
- Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć wg. stanu na 30.06.2021r.
  - Nie przedstawiono załącznika o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.
- III. Z analizy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej wynika, iż na koniec I półrocza 2021 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz należności. Natomiast z analizy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury wynika, iż na koniec I półrocza 2021 roku wystąpiły wyłącznie zobowiązania niewymagalne w kwocie 22 846,25 zł, natomiast należności wymagalne wyniosły 16 300,01 zł. Wykazane w planach finansowych: Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury kwoty dotacji otrzymanych z budżetu są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.
- IV. Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że wystąpiły następujące błędy, uchybienia, rozbieżności, np.:
- W załączniku „Stopień zaawansowania realizacji przedsięwzięć wg. stanu na 30.06.2021r”., w przedsięwzięciu pn. „Budowa, rozbudowa, przebudowa chodników na terenie miasta i gminy Kleczew” wykazano łączną kwotę nakładów finansowych 670 000, 00 zł., natomiast z Uchwały Nr XLII/350/2021 z dnia 22 czerwca 2021r.zmieniającej uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kleczew na lata 2021-2026, w zał. Nr 2 Przedsięwzięcia WPF, w wydatkach majątkowych w przedsięwzięciu pn. „Budowa, rozbudowa, przebudowa chodników na terenie miasta i gminy Kleczew” wykazano łączną kwotę nakładów finansowych 520 000,00 zł.
- Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Leszek Maciejewski

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.