

Uchwała Nr SO-0954/54/8/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 30 kwietnia 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kleczew za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

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 składzie:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski
Członkowie: Zofia Ligocka
Renata Konowalek

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Kleczew sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Kleczew za 2019 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Gminy i Miasta Kleczew Nr 0050/22/2020 z dnia 30 marca 2020 roku w sprawie przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy i Miasta Kleczew za rok 2019 i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 2 kwietnia 2020 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2019 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 65.330.867,04 zł, zrealizowano w kwocie 65.794.229,44 zł, co stanowi 100,71 % planu, z tego: dochody bieżące – 64.184.574,72 zł, co stanowi 99,37 % planu oraz dochody majątkowe – 1.609.654,72 zł, co stanowi 217,02 % planu,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 76.549.867,04 zł, zrealizowano w kwocie 70.560.771,55 zł, co stanowi 92,18 % planu, z tego: wydatki bieżące – 54.547.995,63 zł, co stanowi 92,97 % planu oraz wydatki majątkowe – 16.012.775,92 zł, co stanowi 89,59 % planu.

Budżet roku 2019 zamknął się deficytem w kwocie 4.766.542,11 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 11.219.000 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2019 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 9.636.579,09 zł przy planowanej wielkości

dotodniej wynoszącej 5.913.495,45 zł. Oznacza to że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowiącym, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

3. Przychody budżetu. wyniosły 18.824.595,33 zł (z tego: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w wysokości 3.895.087,98 zł, przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych /§957/ w wysokości 6.519.758,24 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 8.409.749,11 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 902.800 zł (spłata otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/). Dane te potwierdza sprawozdanie Rb- NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 11.402.037,08 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 17,33 %.

4. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji.

W części opisowej sprawozdania sporządzonej w układzie działowym Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej, wskazał źródła dochodów oraz przeznaczenie wydatków. W odniesieniu do dochodów Burmistrz przedstawił skutki udzielonych ulg, odroczeń i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatków. Wskazał działania podjęte w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. Informacja o wydatkach obejmuje rzeczowe wykonanie wydatków bieżących i majątkowych.

W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków, w tym wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.

5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazały przekroczenia planowanych w budżecie wydatków.
6. Burmistrz odniósł się do wydatków poniesionych z tytułu odsetek, kar i odszkodowań w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	67 000,00	29 263,30

W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 151.991,85 zł. Burmistrz na str. 31 części opisowej poinformował o wydatkach na dotacje do zmiany systemu ogrzewania mającego na celu zmniejszenie emisji spalin.

7. Sprawozdanie uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3,

a także zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełnia wymóg wynikających z przepisu art.269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

8. Ze sprawozdania wynika, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§§ 0490, 0640, 0910) wyniosły 999.178,25 zł, a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 1.035.457,20 zł. Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat wraz z odsetkami były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Zgodnie z art. 6r ust. 2e znowelizowanej ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r., poz. 2010, z późn. zm.) w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2-2c, wraz z objaśnieniami. W sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy na str. 29 – 30 poinformowano o poniesionych wydatkach zgodnie z ww. przepisem.
- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.
- III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2019 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Informacja zawiera dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, użytkowania wieczystego oraz udziałów w spółkach. Informacja zawiera dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w okresie sprawozdawczym oraz wykaz inwestycji rozpoczętych i niezakończonych do 31.12.2019 r.

W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.



Przewodniczący

Składu Orzekającego

Leszek Maciejewski

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.