

Uchwała Nr SO – 0954/4/4/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 2 kwietnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Czajków za 2019 rok

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

Przewodnicząca: Jolanta Nowak
Członkowie: Małgorzata Łuczak
Zbigniew Czolnik

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Czajków sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Czajków w roku 2019 wraz informacją o stanie mienia, przedłożone tut. Izbie w dniu 18 marca 2019 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2028 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Wójt Gminy zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu oraz o przychodach i rozchodach budżetu, o dotacjach udzielonych z budżetu gminy, o dotacjach i wydatkach na zadania zlecone, o zobowiązaniach z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz o wydatkach majątkowych. Wójt podał występujące zaległości na koniec roku budżetowego, z wyszczególnieniem kwot i tytułów zaległości oraz poinformował o podjętych działaniach celem windykacji zaległości.

Przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków, wskazano źródła realizacji dochodów oraz rzeczowe wykonanie wydatków w działach i rozdziałach.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W tabeli wykazano także przychody i rozchody, wydatki majątkowe oraz dotacje i wydatki na zadania zlecone.

Sprawozdanie obejmuje również omówienie zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz środków bezzwrotnej pomocy państw członkowskich EFTA i pochodzących z innych źródeł zagranicznych oraz omówienie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich ujętych w WPF na lata 2019 – 2028.

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.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2019 wykonano:

- a/ dochody - w kwocie 19.560.756,91 zł tj. 100,82% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 13.003.191,82 zł (101,80%), dochody majątkowe w kwocie 6.557.565,09 zł (98,94%);
- b/ wydatki - w kwocie 17.948.658,88 zł, tj. 95,62% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 10.853.336,56 zł (93,42%), wydatki majątkowe w kwocie 7.095.322,32 zł (99,19%).

Budżet 2019 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 1.612.098,03 zł przy planowanej nadwyżce w kwocie 629.732,00 zł.

Przychody Gminy wynosiły 1.340.747,31 zł, z czego kwota 450.875,00 zł to przychody z tytułu pożyczek zaciągniętych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, a kwotę 889.872,31 zł stanowiły wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy. Rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek krajowych wyniosły 975.000,00 zł, z tytułu spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 450.875,00 zł oraz udzielone pożyczki i kredyty w kwocie 11.160,00 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2019 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Wg sprawozdania Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” zobowiązania Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wynoszą 890.473,20 zł, co stanowi 4,55 % wykonanych dochodów. Są to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 890.000,00 zł oraz raty przypadające do spłaty z wydatków budżetu w kwocie 473,20 zł

3. Na podstawie sprawozdania Rb-28S ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. W niektórych przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwoty planowane w budżecie, co prezentuje poniższa tabela.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (7+8)	przekroczenie (10-6)
3	4	5	6	7	8	10	11
750	75075	4190	200,00	200,00	295,00	495,00	295,00
801	80101	4260	21.500,00	17.635,34	5.978,02	23.613,36	2.113,36
900	90002	4300	351.073,24	325.596,78	41.633,77	367.230,55	16.157,31
900	90005	4530	180.000,00	179.020,12	75.762,11	254.782,23	74.782,23

Zaciągnięte zobowiązania znajdują uzasadnienie w n/w upoważnieniach, jakie otrzymał Wójt od Rady Gminy, o których wspominał na str. 62 sprawozdania z wykonania budżetu gminy Czajków za rok 2019.

Na mocy uchwał w Czajkowie Wójt posiadał następujące upoważnienie:

- w uchwale w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czajków na lata 2019 – 2022 w postanowieniu § 3 upoważniono Wójta do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do WPF oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- w uchwale budżetowej Nr III/18/18 z dnia 28 grudnia 2019 roku w sprawie uchwały budżetowej na rok 2019 w postanowieniu § 10 pkt 2 tiret 2 upoważniono Wójta do przekazywania uprawnień kierownikom jednostek budżetowych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,

W sprawozdaniu Wójt poinformował, że kwoty te dotyczą bieżącej działalności, mieszczą się w zakresie w/w upoważnienia i że zostały uregulowane w terminach ich płatności w roku 2020.

W związku z powyższym można sądzić, że wymienione wyżej zobowiązania zostały zaciągnięte zgodnie z upoważnieniem.

4. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą pozostałych odsetek oraz wydatki związane z wypłatą odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości. W sprawozdaniu Wójt odniósł się do poniesionych wydatków związanych z wypłatą odsetek.

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
855	85513	4580	Pozostałe odsetki	300,00	219,00
855	85501	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	100,00	23,80
855	85502	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	100,00	12,20
				2 850,00	2 698,18

W sprawozdaniu (str. 38, 39, 40) Wójt wyjaśnił poniesione wydatki związane z wypłatą odsetek. Odsetki zapłacone z § 4560 dotyczyły odsetek od nienależnie lub w nadmiernej wysokości pobranych świadczeń, natomiast odsetki zapłacone z § 4580 dotyczyły składek ZUS świadczeniobiorców w wyniku składanych korekt rozliczeń za poprzednie okresy.

5. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz programów narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 48.560,59 zł. Natomiast dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykonano w kwocie 52.251,44 zł. Plan wydatków na rok 2019 został również zwiększony o kwotę niewykonanych wydatków z roku 2018 w wysokości 5.630,00 zł.

W sprawozdaniu na str. 34 Wójt odniósł się do planu i wykonania wydatków związanych z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i zwalczania narkomanii.

6. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej zrealizowano na poziomie planu.
7. Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych zrealizowano na poziomie 2,04% uzyskanych wpływów z podatku rolnego.
8. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Gmina zrealizowała w wysokości 345.980,46 zł. Wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu zrealizowano w kwocie 378.894,80 zł. Plan wydatków został zwiększony w ciągu I półrocza 2019r. o kwotę niewykorzystanych środków z roku 2018, tj. o 40.197,00 zł.

W części opisowej sprawozdania na str. 41-43 Wójt odniósł się do wysokości dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wysokości wydatków związanych z pokrywaniem kosztów gospodarki odpadami komunalnymi.

9. W sprawozdaniu (str. 43) Wójt odniósł się do dochodów z opłat za korzystanie ze środowiska i wydatków poniesionych na ochronę środowiska.

IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 i 3 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Jolanta Nowak".

Jolanta Nowak

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu na ul. Zielonej 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.