

Uchwała nr SO – 0953/25/4/Ka/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 września 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Czajków
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 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Jolanta Nowak
Członkowie: Zbigniew Czołnik
Teresa Marczak

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 roku, poz. 561 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019r., poz. 869) o przedłożonej przez Wójta Gminy Czajków informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Czajków w dniu 22 sierpnia 2019 r. informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Czajkowie, a także po zapoznaniu się z budżetem po zmianach na rok 2019, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2019 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- I. Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Nr XXIX/156/2010 Rady Gminy w Czajkowie z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze danego roku budżetowego.
- II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, 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 r. wyniosło:
 - a) Dochodów w kwocie 8.712.954,65 zł, co stanowi 49,27% planu, w tym dochodów bieżących w kwocie 6.551.495,09 zł, co stanowi 54,83% planu, dochodów majątkowych w kwocie 2.161.459,56 zł, tj. 37,69 % planu
 - b) Wydatków w wysokości 8.361.869,63 zł, co stanowi 47,08% planu, w tym wydatków bieżących w kwocie 5.175.480,04 zł, co stanowi 47,89% planu, wydatków majątkowych w wysokości 3.186.389,59 zł tj. 45,82% planu.
 3. W pierwszym półroczu 2019 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 351.085,02 zł przy planowanym deficycie w kwocie 76.303,00 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2019 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących, co świadczy, że została zachowana regulacja wynikająca z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.
 4. Z informacji Wójta i ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2019r. wynika, że w 2019 roku planowane były przychody z tytułu wolnych

środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 400.428,00 zł, wykonanie w kwocie 889.872,31 zł oraz przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej planowane i wykonane w kwocie 450.875,00 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 185.300,00 zł, co stanowi 24,91% planowanych rozchodów z tego tytułu. Zaplanowano także rozchody z tytułu udzielonych pożyczek i kredytów, których w pierwszym półroczu 2019 roku nie zrealizowano. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi z tego tytułu odsetkami wyniosła 185.300,00 zł, co stanowi 2,13 % zrealizowanych dochodów w tym okresie.

5. Z przedłożonej informacji i ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2019 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania w kwocie 1.272.396,54 zł, ale nie były one wymagalne. Największa część zobowiązań, w kwocie 1.137.047,44 zł, wystąpiła w dz. 900 i wg przedstawionego sprawozdania za I półrocze 2019 roku dotyczy składek ZUS i podatku dochodowego od wynagrodzenia, bieżących zobowiązań z tytułu zakupów oraz zapłaty za drugą część zadania w zakresie OZE, tj. za montaż kolektorów słonecznych w wysokości 1.133.630,00 zł.
6. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków.
7. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za I półrocze przekazane zostały w wysokości określonej wymogami art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1352).
8. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych RB-28S nie stwierdzono przypadków przekroczenia wydatków budżetowych oraz suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.
9. Inne uwagi:
 - a) W części tabelarycznej informacji (strona 27) w tabeli dotyczącej dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w dz. 926 rozdz. 92605 wykazano paragraf 2360 zamiast paragraf 2820, co potwierdza sprawozdanie Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2019 roku oraz uchwała budżetowa po zmianach wg stanu na dzień 30.06.2019 rok.

III. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2019 roku obejmuje część opisową i tabelaryczną.

1. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Wójt podał realizację podstawowych wielkości budżetowych wykazanych w tabeli „przepływy finansowe”, w tym wielkość spłaconych rat z tytułu zaciągniętych wcześniej zobowiązań. Kwota długu na koniec okresu podana w części opisowej wieloletniej prognozy finansowej jest zgodna ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za ten okres i wynosi 2.131.315,68 zł., co stanowiło 12,05% planowanych dochodów.
2. Przedstawiono przedsięwzięcia ujęte w WPF po zmianach na rok 2019 z uwzględnieniem łącznych nakładów finansowych oraz limitów wydatków na 2019 rok. Podano wysokość realizacji przedsięwzięć od początku do 30.06.2019 roku oraz wykonanie na 30.06.2019 rok.
3. Inne uwagi:
 - a) W części opisowej informacji o kształtowaniu się WPF (na stronie 3) podano, że planowane rozchody budżetu stanowią kwotę 755.000,00 zł zamiast 775.000,00 zł, co wynika ze sprawozdania Rb-NDS za I półrocze 2019 roku oraz z uchwały budżetowej po zmianach wg stanu na dzień 30.06.2019 rok.

III. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2019r. Gminnej Biblioteki Publicznej w Czajkowie wynika, że nie posiadała należności, posiada natomiast zobowiązania niewymagalne

w wysokości 4.663,71 zł i nie posiada zobowiązań wymagalnych. Wykazane w planie finansowym Gminnej Biblioteki Publicznej kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2019r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Jolanta Nowak

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Kalisz, dnia 18.09.2019.


Z up. Prezesa Izby

Zbigniew Czotnik
Członek Kolegium