

SPRAWOZDANIE

Z WYKONANIA BUDŻETU GMINY CZAJKÓW

ZA ROK 2019

Budżet na rok 2019 został przyjęty dnia 28 grudnia 2018 roku uchwałą Rady Gminy w Czajkowie nr III/18/18 i wynosił:

- po stronie dochodów 17 136 098,20 zł
- po stronie wydatków 16 811 973,20 zł

Budżet uchwalono z planowaną nadwyżką w wysokości 324 125,00 zł oraz rozchodami w wysokości 775 000,00 zł (w tym kwota 374 000,00 zł kredytu zaciągniętego w 2018 roku w związku z realizacją zadania w zakresie OZE). Plan rozchodów uwzględniał także kwotę 31 000,00 zł tytułem pożyczki dla stowarzyszenia realizującego projekt pn. „Poznajcie naszą historię – budowa ścieżki historyczno – przyrodniczej w Czajkowie” dofinansowanego w ramach poddziałania „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach Strategii Rozwoju Lokalnego Kierowanego przez Społeczność” objętego PROW na lata 2014- 2020 dla zadań realizowanych w ramach projektu grantowego. Planowane rozchody budżetowe, zgodnie z założeniami przyjętymi na etapie konstruowania budżetu, miały być pokryte z planowanej nadwyżki oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 450 875,00 zł. Kwota przychodów została określona w wysokości dofinansowania wynikającego z aktualnego w tym czasie harmonogramu płatności dla II etapu zadania pn. „Przebudowa linii wodociągowej wraz z modernizacją przepompowni oraz budową przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Czajków” dofinansowanego w ramach PROW 2014-2020. Pierwszy etap tegoż zadania został zrealizowany i sfinansowany ze środków własnych w 2018 roku. Dopiero w związku z realizacją II etapu zadania zdecydowano o zaciągnięciu pożyczki na wyprzedzające finansowanie do wysokości przyznanych środków zewnętrznych – zadanie to było realizowane w I kwartale 2019 roku kiedy to w budżecie nie zostały jeszcze zgromadzone wystarczające środki finansowe, ponadto Gmina była w trakcie realizacji inwestycji w zakresie OZE, która generowała znaczne obciążenie dla budżetu – za kolektory słoneczne zapłacono w całości ze środków własnych przedstawiając wydatki do refundacji (zwrot nastąpił w grudniu 2019r.). W uchwale budżetowej przed zmianami poza pożyczką na wyprzedzające finansowanie zawarto również upoważnienie dla Wójta Gminy do zaciągania krótkoterminowego kredytu otwartego w rachunku bieżącym na pokrycie przejściowego deficytu budżetu do wysokości 800 000,00 zł. Co prawda w miesiącu czerwcu zawarto

umowę z bankiem prowadzącym obsługę budżetu o postawieniu do dyspozycji wspomnianej kwoty, jednakże po zapłaceniu za instalacje kolektorów słonecznych na początku lipca udało się tak zarządzać rachunkiem, aby nie było konieczne zadłużenie się. Limit w rachunku został zamknięty z dniem 31.12.2019r.

W wyniku dokonanych w trakcie roku budżetowego zmian uchwałami Rady Gminy oraz zarządzeniami Wójta Gminy nastąpiło zwiększenie planowanych dochodów budżetowych o kwotę 2 264 690,15 zł do wysokości 19 400 788,35 zł, natomiast wydatków budżetowych o kwotę 1 959 083,15 zł do wysokości 18 771 056,35 zł. Zwiększone planowane wydatki znalazły pokrycie w zwiększonych planowanych dochodach budżetowych oraz przychodach budżetowych. Planowane przychody budżetowe w trakcie roku budżetowego zwiększono do wysokości 807 303,00 zł, w tym kwota wolnych środków w wysokości 356 428,00 zł. Planowane rozchody budżetowe zwiększono do wysokości 1 437 035,00 zł, z tego kwota planowanej do udzielenia pożyczki została obniżona do wysokości 11 160,00 zł, spłaty rat krajowych kredytów i pożyczek 975 000,00 zł oraz spłata pożyczki opisanej po stronie dochodów 450 875,00 zł (pierwotnie zakładano spłatę w kolejnym roku budżetowym – było to zależne od terminu rozliczenia końcowego projektu). Po dokonaniu wyżej opisanych zmian planowany wynik budżetu na dzień 31.12.2019r. wynosił 629 732,00 zł (nadwyżka).

W sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2019 Rada Gminy podjęła 8 uchwał, natomiast Wójt Gminy 24 zarządzenia.

Zwiększenie planowanych dochodów nastąpiło w zakresie:

Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	3 000,00 zł
Wpływy z opłaty za odpady komunalne	126 110,00 zł
Dotacje celowe na bieżące zadania zlecone	884 922,15 zł
Dotacje celowe na bieżące zadania własne	113 637,00 zł
Środki z Funduszu Dróg Samorządowych	254 891,00 zł
Dotacje celowe w ramach programów realizowanych z udziałem środków europejskich na cele bieżące	16 800,00 zł
Dotacje celowe w ramach programów realizowanych z udziałem środków europejskich na cele inwestycyjne	541 037,00 zł
Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jst na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych oraz dotacja z powiatu na podstawie podpisanego porozumienia	376 500,00 zł
Subwencje ogólne z budżetu państwa	50 453,00 zł

Zmniejszenie planowanych dochodów nastąpiło w zakresie:

Część oświatowa subwencji ogólnej

102 660,00 zł

Dochody budżetowe

Na dzień 31.12.2019r. dochody na plan **19 400 788,35 zł** wykonane zostały w kwocie **19 560 756,91 zł**, co stanowi 100,82 % w stosunku do planu, w tym:

	Plan	wykonanie	% planu
• dochody bieżące	12 772 730,15 zł	13 003 191,82 zł	101,80 %
• dochody majątkowe	6 628 058,20 zł	6 557 565,09 zł	98,94 %

Wskaźnik realizacji dochodów ogółem znajduje się na prawidłowym poziomie i jest porównywalny do wskaźnika osiągniętego w roku ubiegłym, gdzie wynosił 100,93%. Zarówno w zakresie dochodów majątkowych, jak i bieżących, osiągnięto oczekiwany poziom wykonalności. W trakcie roku rozliczono i uzyskano płatności dofinansowań z następujących projektów z udziałem środków europejskich: „Poprawa jakości powietrza poprzez zwiększenie OZE w wytwarzaniu energii na terenie Gminy Czajków i Gminy Kraszewice” – dofinansowanie zadania wyniosło 5 181 236,19 zł, w tym dla Gminy Czajków 2 759 497,79 zł; „Przebudowa linii wodociągowej wraz z modernizacją przepompowni oraz budową przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Czajków” – dofinansowanie w wysokości 492 787,00 zł do II etapu; „Utwardzenie placu za budynkiem Domu Kultury w Czajkowie na cele rekreacyjno – kulturalne” – zadanie zrealizowano w 2018r., płatność uzyskano w 2019r. w wysokości 87 809,00 zł. Ponadto, w ramach dochodów bieżących zrealizowano wpływ w wysokości 16 800,00 zł jako dofinansowanie zadania pn. „Ja w Internecie. Program szkoleniowy w zakresie kompetencji cyfrowych”.

W zakresie dochodów majątkowych zrealizowano również wpływy z tytułu wpłat mieszkańców uczestników projektu OZE - obciążono ich z tytułu montażu instalacji fotowoltaicznych i kolektorów słonecznych w wysokości 15% wartości netto instalacji + VAT od wartości całej instalacji. Większość wpłat za instalacje fotowoltaiczne i zaliczka na montaż instalacji solarnych zostały zrealizowane jeszcze w 2018 roku – dochody w klasyfikacji 90005 6299 w wysokości 129 031,24 zł dotyczyły zaliczki na kolektory słoneczne, zostały one zdeponowane na wydzielonym rachunku budżetu związanym z opisywanym projektem i przeznaczone na wydatki związane z drugą częścią zadania w 2019

roku. Łączny wpływ (w kwotach netto) z tytułu wpłat mieszkańców na montaż instalacji OZE w roku 2018 i 2019 wynosi 779 132,36 zł.

W strukturze planu dochodów majątkowych pozostawiono wyłącznie pewne do zrealizowania źródła dochodów, co znalazło swoje odzwierciedlenie we wskaźniku wykonania dochodów. Poza wspomnianymi powyżej źródłami dochodów majątkowych, zgodnie z planem zrealizowano również wpływy dofinansowań w związku z budową, przebudową lub modernizacją dróg, w tym dofinansowanie w ramach Funduszu Dróg Samorządowych w wysokości 254 891,00 zł, budową chodnika oraz inne płatności w ramach realizowanych zadań – Pięknieje Wielkopolska Wieś i OSA 2019. Wpływ na wysokość wskaźnika wykonania dochodów majątkowych miało ujęcie w planie dochodów roku 2019 (z czwartą cyfrą paragrafu „0” i „9”) kwot wynikających z projektu – gdzie część dochodów była zrealizowana jeszcze w 2018 roku. Pozostałe źródła zostały zrealizowane zgodnie z przyjętymi wielkościami.

Wskaźnik wykonania dochodów bieżących jest wyższy od osiągniętego w analogicznym okresie roku ubiegłego, gdzie wynosił 100,62 %. Wpływ na to ma przede wszystkim bardzo ostrożne planowanie dochodów, często na poziomie niższym niż wynikało to z przewidywanego wykonania roku 2018. Ponadto plan dochodów, z wyjątkiem pozycji wynikających z zewnętrznych zawiadomień i pism (dotacje, subwencje), zwiększano tylko w oparciu o rzeczywiste wykonanie dochodów z określonego tytułu.

Strukturę dochodów wg źródeł przedstawia załącznik nr 1.

Z analizy danych zawartych w załączniku nr 1 wynika, iż najwyższe wskaźniki wykonalności względem planu osiągnięto we wpływach z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych 694,31 % oraz z pozostałych odsetek 961,94 %. Wskazane źródła mają jednak niewielki udział w strukturze wykonanych dochodów ogółem. Wg stanu na 31 grudnia 2019r. wykonanie planu dochodów w zakresie podstawowych wpływów z tyt. podatków i opłat lokalnych kształtuje się następująco: podatek od nieruchomości 108,55 % (w roku ubiegłym 103,35%), podatek rolny 108,18 % (do 113,47 % w roku ubiegłym), podatek leśny 98,46 % (było 102,90 %), podatek od środków transportowych 107,44 % (na 106,69 % w roku ubiegłym) oraz wpływy z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 100,95 % (w roku ubiegłym 106,35 %). Pozostałe wielkości kształtują się na dobrym poziomie, tj. wpływy z opłaty za sprzedaż alkoholu 108,86 %, wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i za zajęcie pasa drogowego 93,16 %, dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych 112,57 % oraz wpływy z usług 140,15 %. Wykonanie w zakresie dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych

(bez programu Rodzina 500+) wyniosło 98,05 %. Dotacje celowe na bieżące zadania własne wykonano w wysokości 94,11 %. W zakresie dotacji celowej na realizację programu Rodzina 500 + wykonanie wyniosło 99,46 % planu. W zakresie subwencji ogólnych z budżetu państwa wykonano plan w wysokości 100,00 %.

Dotacje i wpływy z tytułu pomocy finansowej na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych zostały zrealizowane zgodnie z podpisanymi umowami, wykonanie w tym zakresie wyniosło 100,00 %.

Z analizy struktury dochodów wg źródeł wynika, iż podstawowe źródła dochodów stanowią: dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich – 29,46 % udziału w dochodach ogółem, subwencje ogólne – 19,94 %, dotacja celowa na program 500+ - 12,38 %, dotacje celowe na zadania zlecone 9,78 %, udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 9,84% (w ubiegłym roku 10,26%) oraz podatek od nieruchomości 5,99 % (do ponad 8 % w roku ubiegłym). Jak wyżej wspomniano, wskaźniki wykonania w zakresie wspomnianych powyżej dochodów znajdują się na wysokim poziomie, co ma znaczący wpływ na poziom wykonania dochodów ogółem. Spadek poszczególnych pozycji w strukturze dochodów, mimo wzrostu ich wartości, wynika z bardzo wysokiego wskaźnika osiągniętego w przypadku płatności ze środków europejskich – pod tym względem rok 2019 wyróżnia się na tle poprzednich lat.

Niskie wartości wskaźnika wykonalności odnotowano w przypadku podatku od spadków i darowizn – zaledwie 24,36 % kwoty planowanej, tj. 1 218,00 zł. Dochody te są pobierane przez urzędy skarbowe, a ich wielkość jest trudna do wyzacowania. Znacznie zwiększył się natomiast wskaźnik w przypadku opłaty eksploatacyjnej – od 6,94 % w ubiegłym roku wzrósł do 318,48 % - zrealizowany dochód z tego tytułu wynosi 15 924,00 zł.

Dochody bieżące własne (za wyjątkiem subwencji ogólnych i dotacji z budżetu państwa oraz dochodów związanych z realizacją zadań zleconych) na plan 4 211 664,00 zł wykonane zostały w kwocie 4 495 675,00 zł tj. 106,74 %

Wpływ na wskaźnik realizacji dochodów własnych mają źródła omówione wyżej.

Pomimo realizacji dochodów na dobrym poziomie, na dzień 31 grudnia 2019r. występują zaległości w ogólnej kwocie 331 881,70 zł (wg stanu na dzień 31.12.2018r. zaległości wynosiły 308 575,42 zł, tj. 41 038,19 zł więcej niż na 31.12.2017r.). W

porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego zaległości te są wyższe o kwotę 23 306,28 zł.

Zaległości w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego przedstawiają się następująco:

<i>Lp</i> .	<i>Treść</i>	<i>Zaległość</i>		
		<i>Rok 2018</i>	<i>Rok 2019</i>	<i>%</i>
1.	Pobór wody	13 213,67	13 520,06	102,32
2.	Podatek od nieruchomości	68 839,80	54 532,80	79,22
3.	Podatek rolny	158,00	22,00	13,92
4.	Podatek leśny	1 730,60	1 982,00	114,53
5.	Wpływy z karty podatkowej	3 215,00	3 464,00	107,74
6.	Podatek od środków transportowych	0,00	2 157,00	0,00
7.	Podatek od czynności cywilnoprawnych	1 542,85	1 449,60	93,96
8.	Opłaty za przydomowe oczyszczalnie ścieków	2 367,41	1 382,46	58,40
11.	Należności z tyt. zaliczek alimentacyjnych i Funduszu Alimentacyjnego	200 383,35	214 060,74	106,83
12.	Pozostałe odsetki	250,13	236,36	94,49
13.	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst na podstawie odrębnych ustaw – opłata za wywóz odpadów komunalnych	16 874,61	38 772,68	229,77
14	Udziały w PIT	0,00	302,00	0,00
R A Z E M		308 575,42	331 881,70	107,55

Najwyższy procentowo i wartościowo wzrost zaległości w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego wystąpił w przypadku opłaty za wywóz odpadów komunalnych. Wpływ na ten stan rzeczy ma przede wszystkim ponad dwukrotnie wyższa stawka tejże opłaty wprowadzona w trakcie II półrocza – z 8,50 zł za osobę do 18,00 zł. Celem wyegzekwowania zaległości podjęto stosowne działania w postaci wysłania wezwań do zapłaty oraz stałego monitoringu długu. Wzorem lat poprzednich nastąpił również wzrost zaległości w zakresie należności z tyt. zaliczek alimentacyjnych i Funduszu Alimentacyjnego

– zmiana w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego w wysokości 13 677,39 zł, czyli znacznie mniej niż w poprzednim roku. Zaległości te systematycznie z roku na rok się powiększają. Dochody osiągnięte w związku z wyegzekwowaniem kwot od dłużników alimentacyjnych w roku 2019 wyniosły 14 174,61 zł – dla porównania w roku 2018 odpowiednio 1 448,02 zł. W trakcie roku zmniejszyły się należności Gminy z tyt. zaliczki alimentacyjnej – z kwoty 21 524,99 zł do wysokości 14 279,99 zł. Zaległości z tytułu Funduszu Alimentacyjnego zwiększyły się o 27 852,00 zł a zmniejszyły o 6 929,61 zł. Z obu tytułów do budżetu państwa przekazano 17 639,41 zł i odsetki w wysokości 16 824,59 zł.

Stan należności ogółem na koniec okresu sprawozdawczego wynosi 345 734,77 zł, z tego zaległości w wysokości 331 881,70 zł, tj. 95,99 % oraz nadpłaty 2 747,71 zł.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków za okres sprawozdawczy wynoszą 501 749,17 zł, natomiast zwolnień zastosowanych przez Radę Gminy 9 178,79 zł. Łącznie kwota utraconych dochodów wynosi 510 927,96 zł, wzrost w stosunku do roku 2018 o 31 568,84 zł. Ma to związek przede wszystkim z wyższymi obowiązującymi maksymalnymi stawkami podatków i opłat.

Realizację dochodów w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej przedstawia załącznik Nr 2 do niniejszego sprawozdania.

W poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej realizacja przedstawia się następująco:

Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo – dochody na plan 329 330,59 zł wykonane zostały w kwocie 329 252,94 zł, tj. 99,98 % w stosunku do planu. Dochód stanowi dotacja celowa na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wykonana w kwocie 269 252,94 zł i dotacja celowa z tytułu pomocy finansowej udzielanej pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w wysokości 60 000,00 zł – środki otrzymane w ramach konkursu Pięknieje Wielkopolska Wieś na realizację dwóch zadań – sanitariaty w Salamonach I i zagospodarowanie terenu przy strażnicy OSP w Michałowie. Środki pozyskane w tym dziale były wydatkowane wyłącznie na cele określone w przepisach lub zawartych umowach.

Dział 020 – Leśnictwo – planowane dochody z tytułu czynszu za dzierżawę obwodów łowieckich w wysokości 3.000,00 zł zrealizowano w kwocie 3 192,95 zł, tj. 106,43 %.

Dział 400 – Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę – dochody na plan 220 370,00 zł wykonane zostały w kwocie 299 317,72 zł, tj. 135,83 %, w tym wpływy z usług (zaopatrzenie w wodę) 297 214,16 zł tj. 135,10 % planu, pozostałe odsetki 1 044,69 zł tj. 282,35 % kwoty planowanej oraz wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych 1 058,87 zł – zrealizowano zwrot płatności za energię elektryczną od Tauron. Dochody wykonane w tym dziale są wyższe o 51 890,68 zł niż na 31.12.2018r. Wskaźnik wykonania wskazuje na realne oszacowanie planu dochodów, które jest dość trudne do zaplanowania, gdyż na wielkość poboru wody w danym okresie mają wpływ przede wszystkim warunki atmosferyczne. Należności z tytułu poboru wody i pozostałych odsetek od zaległości wynoszą 13 746,80 zł – mniej o 12 610,57 zł niż w roku ubiegłym, w całości jest to kwota zaległości, nadpłaty wynoszą 5,35 zł. Na poziom zaległości (zmniejszanie się) ma też wpływ fakt zakupu wodomierzy przedpłatowych w ilości 3 sztuk. W przypadku uporczywych dłużników wyznaczono terminy zamontowania takich wodomierzy, jednakże nie było konieczności ich założenia, gdyż zaległości zostały częściowo lub w całości spłacone.

Dział 600 – Transport i łączność – dochody na plan 634 300,00 zł zostały wykonane w 100,00 %. Wpływy z tytułu dotacji celowej na dofinansowanie budowy i przebudowy dróg gminnych na podstawie zawartych z Województwem Wielkopolskim umów wyniosły 241 600,00 zł (w roku 2018 było to 205 100,00 zł). Dodatkowo w ramach Funduszu Dróg Samorządowych pozyskano środki w wysokości 254 891,00 zł na modernizację nawierzchni drogi w miejscowości Czajków Pólka. Wpływy z tytułu dotacji celowych otrzymanych z powiatu na zadania inwestycyjne wyniosły 50 000,00 zł – na podstawie porozumienia zawartego z Powiatem Ostrzeszowskim na budowę chodnika w m. Czajków Śniegule, finansowanie 50 %. W dziale tym zrealizowano również płatność dofinansowania do zadania zrealizowanego w 2018r. pn. „Utwardzenie placu za budynkiem Domu Kultury w Czajkowie na cele rekreacyjno – kulturalne” w ramach PROW 2014-2020, dofinansowanie 63,63% wartości netto zadania.

Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa. Dochody na plan 65 000,00 zł zostały zrealizowane w kwocie 66 626,00 zł, tj. 102,50 % w stosunku do planu. Realizacja dochodów z tytułu czynszów wynosi 101,42 %. Na rok 2019 nie planowano dochodów majątkowych ze

sprzedaży mienia. Poza dochodami z czynszów wspomnianymi powyżej w dziale tym zrealizowano wpływy w wysokości: 3,21 zł z tytułu odsetek, 5,65 zł z tyt. wpływów z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych oraz 692,00 zł tytułem odszkodowania za zniszczone mienie. Na dzień 31 grudnia 2019r. występują należności z tyt. czynszów w wysokości 1 948,75 zł. Zaległości nie wystąpiły.

Dział 750 – Administracja publiczna – dochody na plan 47 362,00 zł zostały zrealizowane w kwocie 48 159,69 zł, tj. 101,68 %. W rozdziale 75011 klasyfikowana jest dotacja celowa na zadania zlecone z zakresu spraw obywatelskich: rejestracji stanu cywilnego, ewidencji ludności i dowodów osobistych oraz pozostałe zadania z zakresu administracji rządowej - wykonanie wyniosło 30 562,00 zł, tj. 100,00 % kwoty planowanej. Poziom wykonania dotacji jest zależny od rodzaju i ilości wykonywanych czynności w zakresie spraw obywatelskich. W wyniku rocznego rozliczenia otrzymanej dotacji nie było konieczności zwrotu środków, gdyż rozliczono więcej czynności niż otrzymano środków na ten cel. Otrzymana kwota dotacji nie jest wystarczająca na pokrycie wszystkich kosztów związanych z działaniem USC, w rozdziale 75011 ewidencjonowane są wyłącznie wydatki do wysokości otrzymanej dotacji. W paragrafie 2360 wykazano dochód w wysokości 1,55 zł – są to środki należne gminie z tytułu opłaty za udostępnienie danych – kwota 29,45 zł została odprowadzona do budżetu państwa. Ponadto, w rozdziale 75095 zrealizowano dochód w wysokości 16 800,00 zł z tytułu realizowanego zadania pn. „Ja w Internecie. Program szkoleniowy w zakresie kompetencji cyfrowych” - dofinansowany z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i budżetu państwa w wysokości 84,63% (EFRR) i 15,37 % (budżet państwa). Nie było konieczności angażowania środków własnych Gminy w realizacji tegoż zadania. Projekt zrealizowano w okresie od 21 stycznia 2019r. do 20 lipca 2019r. Wielkość dofinansowania została skalkulowana dla 30 uczestników (po 560,00 zł na 1 osobę). Pozostałe dochody zrealizowane w tym dziale wyniosły 796,14 zł i mają charakter dochodów jednorazowych.

Dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa – dochody na plan 25 787,00 zł wykonane zostały w kwocie 25 444,43 zł tj. 98,67 %. Dochód stanowi dotacja celowa na realizację zadań zleconych – prowadzenie rejestru wyborców w wysokości 527,00 zł, przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego w wysokości 14 055,30 zł oraz do Sejmu i Senatu RP w wysokości 10 862,13

zł. Szczegółowe wydatkowanie kwoty dotacji na przeprowadzenie wyborów przedstawiono w opisie wydatków tegoż działu.

754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa –zrealizowano dochód w wysokości 11,30 zł tytułem wpływów ze zwrotów/ rozliczeń z lat ubiegłych.

Dział 756 – Dochody od osób prawnych, osób fizycznych i innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem – dochody na plan 3 495 392,00 zł wykonane zostały w kwocie 3 696 348,69 zł co stanowi 105,75 % planu. W roku ubiegłym w dziale tym zrealizowano dochód w wysokości 3 026 472,14 zł, tj. o 669 876,55 zł mniej.

W rozdziale 75601 – wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych - zrealizowane dochody z tytułu podatku opłacanego w formie karty podatkowej wynoszą (-) 413,00 zł. Są to dochody realizowane przez urzędy skarbowe na rzecz gmin – księgowane i wykazywane w sprawozdaniu zgodnie z kwotami wykazywanymi w informacji publikowanej przez urzędy skarbowe. Należności z tego tytułu na koniec okresu sprawozdawczego wynoszą 3 464,00 zł i w całości jest to kwota zaległości.

W rozdziale 75615 - w zakresie podatków i opłat od osób prawnych na plan 669 416,00 zł realizacja wynosi 696 403,00 zł, tj. 104,03 % planu i o 25 331,00 zł więcej niż w roku ubiegłym. Należności wynoszą 53 753,00 zł, w tym zaległości 44 071,00 zł, nadpłaty 166,00 zł. Kwota zaległości wykazana w tym rozdziale odnosi się w całości do jednego podmiotu gospodarczego, który został postawiony w stan upadłości. Bieżące należności z tyt. podatku od nieruchomości są regulowane przez syndyka masy upadłościowej. Odzyskanie kwoty zaległej jest bardzo mało prawdopodobne ze względu na dużą liczbę wierzycieli i kwotę wierzytelności głównego wierzyciela (wpisany w księdze wieczystej na pierwszym miejscu) – majątek przedsiębiorstwa jest niewystarczający na pokrycie wszystkich zobowiązań. Na kwotę należności w wysokości zaległości zostały utworzone odpisy aktualizujące wartość w wysokości 100,00 %. Gmina systematycznie uczestniczy w spotkaniach organizowanych przez syndyka.

Wpływy z podstawowych w tym rozdziale źródeł wynoszą: z podatku od nieruchomości 637 417,00 zł tj. 103,59 % kwoty planu, z podatku rolnego 63,00 zł, z podatku leśnego 26 095,00 zł, tj. 96,56 % kwoty planowanej, z podatku od środków transportowych 32 762,00 zł,

tj. 121,34 % planu, w tym kwota nadpłaty w wysokości 160,00 zł. Przypis odsetek od zaległości wynosi 9 682,00 zł.

W rozdziale 75616 – w zakresie podatków i opłat od osób fizycznych na plan 856 315,00 zł wykonano 972 164,29 zł, tj. 111,60 % planu (w roku ubiegłym 901 504,67 zł, tj. 111,60 % planu). Wysoki poziom realizacji odnotowano w przypadku podatku od czynności cywilnoprawnych (185,87 %) oraz odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (269,50 %), pozostałe wielkości znajdują się na prawidłowym poziomie przekraczającym 100 %. Wpływy z podatku od nieruchomości zrealizowano w wysokości 534 600,20 zł, tj. 115,12 % planu i więcej o 76 735,30 zł niż w roku ubiegłym, w tym nadpłata w wysokości 399,30 zł; wpływy z podatku od środków transportowych 307 829,00 zł, tj. 106,15 %, w tym nadpłata 1 176,00 zł. Wyższy niż oczekiwano poziom realizacji dochodów odnotowano w przypadku wpływów z podatku od czynności cywilnoprawnych, przekazywanych gminie przez urzędy skarbowe, wykonanie wyniosło 59 478,25 zł, ale dochody te z reguły są planowane na poziomie niższym niż wynika to z wykonania roku ubiegłego. Pomimo wysokiej realizacji dochodów występują zaległości w podatku od nieruchomości, podatku rolnym i leśnym opłacanym w formie łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 12 465,80 zł, w podatku od czynności cywilnoprawnych 1 449,60 zł i podatku od środków transportowych 2 157,00 zł. Należności na koniec okresu sprawozdawczego wynoszą 16 973,40 zł, w tym zaległości 16 072,40 zł (w analogicznym okresie roku ubiegłego było to 28 200,25 zł), nadpłaty 1 740,30 zł.

W rozdziale 75618 – w zakresie wpływów z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw dochody na plan 60 150,00 zł wykonane zostały w kwocie 88 707,19 zł, tj. 147,48 %. Najwyższy wskaźnik wykonania wystąpił w realizacji dochodów z tytułu opłaty skarbowej – 410,45 % kwoty planowanej, tj. 12 724,00 zł. Podobnie jak w roku ubiegłym wysoki wskaźnik osiągnięto także w przypadku dochodów z tytułu wpływów z innych opłat (za zajęcie pasa drogowego) – 7 807,75 zł, tj. 192,78 % planu. Realizacja dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej w roku 2017 wyniosła 28 537,80 zł, w roku 2018 już tylko 1 596,60 zł, w roku 2019 nastąpiła stopniowa poprawa – wzrost do wysokości 15 924,00 zł. Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 52 251,44 zł i zostały / zostaną w całości przeznaczone na cele związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii. Wielkość dochodów z tego tytułu systematycznie wzrasta.

Na koniec okresu sprawozdawczego nie występują należności ani zaległości, dochody zostały zrealizowane w prawidłowych wysokościach, wynikających z przypisów.

W rozdziale 75621 – w zakresie udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa na plan 1 909 511,00 zł realizacja wynosi 1 939 487,21 zł, tj. 101,57 % kwoty planowanej. Poziom zrealizowanych dochodów jest wyższy w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego (wykonanie wynosiło 1 379 641,37 zł, tj. 106,70 % planu roku 2018) o 559 845,84 zł. Poziom wykonania dochodów z tyt. udziałów w PIT systematycznie wzrasta.

Planowany udział gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych na rok 2019 wynosił 38,08% wpływów – wzrost w stosunku do roku 2018 o 0,1%, co znalazło swoje odzwierciedlenie w znacznie wyższej kwocie zrealizowanych dochodów z tego tytułu. Zmiany w podatku dochodowym od osób fizycznych wprowadzone w IV kwartale 2019 roku (zwolnienie z PIT osób do 26 roku życia i niższa stawka podatku) nie spowodowały znaczących różnic w wysokości udziałów przekazywanych w okresach miesięcznych gminie: dla przykładu w miesiącu lipcu udziały wyniosły 161 825,00 zł, we wrześniu 165 047,00 zł, w październiku 184 437,00 zł, w listopadzie 165 881,00 zł, w grudniu 177 889,00 zł.

W zakresie udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych wykonanie dochodów wyniosło 13 886,21 zł, tj. 694,31 % planu czyli znacznie powyżej oczekiwań. Dla porównania dochody z tego tytułu zrealizowane w 2018 roku wyniosły 6 610,37 zł.

Dział 758 - Różne rozliczenia – planowane dochody w wysokości 3 900 683,00 zł zostały zrealizowane w kwocie 3 907 545,51 zł tj. 100,18 %, z tego dochody wykonane z subwencji 3 900 683,00 zł – wyższe o 243 541,00 zł niż w roku ubiegłym. Wpływy z tytułu subwencji ogółem w 2018 roku wyniosły 3 657 142,00 zł i były wyższe od dochodów wykonanych z tyt. subwencji w roku 2017 o 205 733,00 zł (3 451 409,00 zł). Wpływy z tytułu odsetek od środków na rachunkach bankowych wyniosły 6 690,72 zł, czyli na poziomie bardzo zbliżonym do wykonania roku ubiegłego, w tym odsetki od udzielonych pożyczek 5,00 zł. Dochodowość lokat terminowych (okresy 1- 6 miesięcy) utrzymuje się na niższym poziomie niż oprocentowanie rachunku bieżącego gminy i dodatkowo wymaga „zamrożenia” środków na założony okres, dlatego w roku 2019 nie dokonywano lokat środków. Zgodnie z aktualną taryfą obowiązującą w banku oprocentowanie lokaty na okres 6 miesięcy dla instytucji samorządowych wynosi 0,57 %, a oprocentowanie środków na rachunku bieżącym budżetu 0,65%.

W dziale 758 zrealizowano również wpływ w wysokości 171,79 zł z tytułu wpływów z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych – dotyczy korekty rocznej VAT wskutek wyższej wartości przewspółczynnika.

Dział 801 – Oświata i wychowanie – dochody na plan 122 463,56 zł zostały zrealizowane w kwocie 138 945,44 zł, tj. 113,46 %. Dochody klasyfikowane w tym dziale to: wpływy z usług w wysokości 8 246,72 zł (środki wpłacane przez inne gminy za dzieci korzystające z wychowania i opieki przedszkolnej, zamieszkałe poza terenem Gminy Czajków), odsetki od środków na rachunkach bankowych 89,12 zł, dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego w kwocie 98 210,00 zł, wpływy z pozostałych dochodów 50,18 zł, dotacje celowe na wyposażenie w podręczniki i materiały edukacyjne w wysokości 14 046,09 zł, wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych 276,20 zł i wpływy z opłat za wydanie duplikatów legitymacji i świadectw 52,00 zł. Ponadto, w dziale 801, realizowane są wpływy z tytułu wynajmu pomieszczeń kuchennych w wysokości 15 804,68 zł oraz wpływy z wynajmu sal lekcyjnych i bilety wstępu na siłownię i halę sportową – zrealizowane dochody wynoszą 2 423,85 zł.

Dział 852 – Pomoc społeczna – dochody na plan 100 904,00 zł zostały zrealizowane w kwocie 106 734,96 zł, tj. 105,78 %. Dochód stanowią głównie dotacje celowe na realizację bieżących zadań własnych, jak i zleconych oraz w niewielkim zakresie wpływy z usług (9 876,50 zł), wpływy z różnych dochodów i odsetki od środków na rachunku bankowym. Wpływy z tytułu dotacji wynikają z przedkładanych w tym zakresie zapotrzebowań na środki do wypłaty świadczeń z pomocy społecznej.

Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza – planowane dochody w wysokości 48 000,00 zł zostały zrealizowane w kwocie 33 596,80 zł tj. 69,99 %, stanowi je dotacja celowa na realizację bieżących zadań własnych w zakresie wypłat stypendiów i zasiłków szkolnych. Środki przyznane Gminie na ten cel, mimo korekty kwoty dotacji, okazały się znacznie wyższe niż wynikało to z zapotrzebowania. Stypendia w pierwszym okresie (styczeń – czerwiec) zostały wypłacone dla 72 dzieci na 72 wnioski. Stypendia w drugim okresie tj. od września do grudnia zostały wypłacone za pełne 4 miesiące dla 63 osób na 64 wnioski (1 osoba nie spełniła kryterium dochodowego). Niewykorzystane środki w wysokości 11 711,60 zł zostały przez Gminę zwrócone jeszcze w grudniu. Przy składaniu rozliczenia dotacji okazało się, iż mimo odpowiedniej wysokości wskaźnika G, Gmina nie może zaangażować

mniej niż 20% środków własnych w realizację zadania ze względu na fakt, iż nie wykorzystano pełnej kwoty przyznanej dotacji – w związku z tym w styczniu zwrócono jeszcze 2 691,60 zł środków dotacji. Kwota wykonanych dochodów uwzględnia ten zwrot. W dziale tym nie zrealizowano dochodów z innych tytułów.

Dział 855 – Rodzina - dochody na plan 4 066 736,00 zł zostały zrealizowane w wysokości 4 026 866,49 zł, tj. 99,02 % kwoty planowanej. Dochody realizowane w tym dziale dotyczą przede wszystkim dotacji na realizację bieżących zadań zleconych (świadczenia rodzinne, 500+, „Dobry start 300+”, fundusz alimentacyjny, karta dużej rodziny i składki ubezpieczenia społecznego opłacane za niektórych świadczeniobiorców). Dochody związane z realizacją zadań zleconych zostały wykonane w kwocie 14 174,61 zł, tj. 708,73 % kwoty planowanej. Jak już wcześniej wspomniano (przy omawianiu zaległości) zmniejszyły się należności w części dotyczącej gminy w zakresie zaliczki alimentacyjnej i Funduszu Alimentacyjnego, co miało wpływ na poziom wykonania tych dochodów – udało się wyegzekwować zaległości od 1 dłużnika z tytułu zaliczki alimentacyjnej w wysokości 7 245,00 zł i od kilku dłużników z tytułu FA w łącznej wysokości 6 929,61 zł. W rozdziale 85504 zrealizowano wpływ w wysokości 15 025,00 zł – dotacja celowa na dofinansowanie kosztów ponoszonych w związku z zatrudnieniem asystenta rodziny. Pozostałe dochody zrealizowane w tym dziale dotyczą wpływów z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych w wysokości 1 314,00 zł oraz wpływów z pozostałych odsetek 36,00 zł. Kwota należności jest tożsama z kwotą zaległości i wynosi 214 060,74 zł – dotyczy dochodów związanych z realizacją zadań zleconych (zaległości z tyt. zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego w części należnej Gminie Czajków).

Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – dochody na plan 6 294 960,20 zł zrealizowane zostały w kwocie 6 197 358,54 zł, tj. 98,45%, w tym dochody majątkowe 5 838 365,09 zł. W dochodach bieżących zawarte są: wpływy z usług w zakresie przydomowych oczyszczalni w wysokości 9 015,43 zł – znacznie mniej niż w poprzednim roku z uwagi na fakt oddania mieszkańcom 227 przydomowych oczyszczalni ścieków i tym samym zaprzestania obciążania ich z tytułu korzystania z instalacji z początku 2019 roku, opłaty za wywóz odpadów komunalnych w wysokości 345 609,56 zł (w ubiegłym roku 252 488,61 zł) – wyższy poziom dochodów ze względu na naliczanie należności od dnia 1 sierpnia po stawce 18,00 zł (wcześniej 8,50 zł), wpływy z tyt. odsetek od podatków i opłat w wysokości 301,30 zł, wpływy z tyt. pozostałych odsetek 95,48 zł, wpływy z tyt. kosztów

upomnień 69,60 zł oraz opłaty za gospodarcze korzystanie ze środowiska w kwocie 3 902,08 zł. Należności wraz z odsetkami z tytułu opłat za przydomowe oczyszczalnie ścieków wynoszą 1 392,08 zł. Należności z tyt. opłaty za odbiór odpadów komunalnych wraz z odsetkami wynoszą 40 092,68 zł, w tym zaległości 38 772,68 zł, nadpłaty 836,06 zł.

W rozdziale 90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód zrealizowano dochody majątkowe w wysokości 492 787,00 zł, tj. wpływ dofinansowania do I i II etapu zadania pn. „Przebudowa linii wodociągowej wraz z modernizacją przepompowni oraz budową przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Czajków”, realizowanego w latach 2018-2019. Dofinansowanie wynosiło 63,63% wartości netto zadania (poza robotami ziemnymi, które nie zostały uznane za kwalifikowalne), podatek VAT odliczono zgodnie z posiadaną interpretacją indywidualną – w pełnej wysokości w przypadku linii wodociągowej i przydomowych oczyszczalni ścieków oraz z zastosowaniem proporcji w przypadku modernizacji przepompowni.

W rozdziale 90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu zrealizowano dochody w wysokości 5 345 578,09 zł. Środki te pochodzą z wpłat mieszkańców z tytułu uczestnictwa w realizowanym projekcie pn. „Poprawa jakości powietrza poprzez zwiększenie OZE w wytwarzaniu energii na terenie Gminy Czajków i Gminy Kraszewice” w wysokości 164 341,90 zł oraz dofinansowania uzyskanego w ramach WRPO 2014 – 2020 w wysokości 85 % kosztów kwalifikowalnych, tj. 5 181 236,19 zł. Całość dofinansowania do wspomnianego zadania wpłynęła na konto Gminy Czajków, a w dalszym kroku część środków została przekazana Gminie Kraszewice. Kwota dofinansowania, która zasiliła budżet Gminy Czajków wynosi 2 759 497,79 zł, dla Gminy Kraszewice przekazano 2 421 738,40 zł. Kwota dofinansowania, zgodnie z posiadaną interpretacją podatkową, podlegała obowiązkowi zapłaty podatku VAT od dotacji. Rozliczenia wpływów i wydatków związanych z opisywanym zadaniem, jak również ostatecznego wkładu finansowego Gminy dokonano przy okazji opisywania części wydatkowej. Wpłaty mieszkańców - zgodnie z postanowieniami projektu i zawartymi z mieszkańcami umowami zostali oni obciążeni kwotą 15% wartości netto instalacji + podatek VAT od instalacji (8 lub 23% odpowiednio w zależności od miejsca zlokalizowania instalacji – przepisy w tym zakresie w roku 2019 po zrealizowaniu przez Gminę zadania się zmieniły, nie mniej w okresie jego realizacji obowiązywały dwie stawki VAT) – mieszkańcy dokonali wpłaty zarówno na wydatki kwalifikowalne (z czwartą cyfrą „9”), jak i niekwalifikowalne (z czwartą cyfrą „0”). Dochody w sprawozdaniu zostały wykazane w kwotach netto. Podatek VAT wynikający z wpłacanych kwot naliczono metodą „w stu”. W roku 2018 dokonano obciążenia uczestników projektu, najpierw z tytułu zaliczki

w wysokości 1 500,00 zł brutto od 1 instalacji, potem ostateczną wartością wyliczoną na podstawie cen uzyskanych w przetargu po pomniejszeniu o wpłaconą zaliczkę. W trakcie realizacji dokonywano również zwrotów w przypadku rezygnacji z uczestnictwa w projekcie. Zrealizowane w 2018 dochody w paragrafie 6299 były wyższe niż planowane o 129 031,24 zł. Różnicę stanowiła kwota netto wynikająca z wpłat mieszkańców dotyczących zaliczki na realizację drugiej części zadania, tj. montażu kolektorów słonecznych. Łącznie mieszkańcy Gminy Czajków na poczet instalacji fotowoltaicznych i instalacji solarnych wpłacili 779 132,36 zł w wartościach netto. W roku 2018, mimo złożonego wniosku, nie udało się zrealizować dochodów z tytułu zaliczki (80 % przyznanego dofinansowania) do realizacji tegoż projektu. Pierwszą płatność dofinansowania odnotowano dopiero z początkiem lutego 2019r. – wtedy też zaszła konieczność zwrotu części zaliczki wypłaconej Gminie Czajków w wysokości 600 505,57 zł, ponieważ wcześniejsze faktury częściowe zapłacono ze środków własnych jeszcze w 2018 roku, a wysokość faktury końcowej nie pozwalała na rozliczenie całej otrzymanej kwoty zaliczki. Środki te otrzymano dopiero w październiku, po całkowitym rozliczeniu części fotowoltaicznej, w formie refundacji poniesionych wydatków – przez większość roku Gmina borykała się zatem z niedoborem środków pieniężnych na rachunku, z tego względu właśnie zdecydowano o zawarciu umowy na limit w rachunku bieżącym, o którym wspomniano już wcześniej, aby zabezpieczyć płatności z innych tytułów.

Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – zrealizowano dochody w wysokości 21 853,56 zł. Gmina udostępnia odpłatnie pomieszczenia Domu Kultury na prowadzenie zajęć w ramach projektu pn. „Rodzina to podstawa” dofinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego, realizowanego przez Wielkopolskie Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich. Projekt realizowany jest w okresie od 1 marca 2018r. do 30 czerwca 2020r. W ramach projektu organizowane są różne zajęcia świetlicowe i plenerowe dla dzieci z terenu gminy Czajków, oferowane są także usługi poradnictwa specjalistycznego dla rodziców, tj. psycholog, pedagog, prawnik i logopeda. Świadczone usługi są dla beneficjentów projektu bezpłatne. Łącznie, w okresie od 1 marca 2018 roku do 31 grudnia 2019 roku zrealizowano dochody z tego tytułu w wysokości 38 243,73 zł.

Dział 926 – Kultura fizyczna – zrealizowane dochody wynoszą 25 201,89 zł, tj. 101,21 % kwoty planowanej; stanowi je dotacja celowa pozyskana z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na realizację zadania pn. Otwarta Strefa Aktywności w Czajkowie w wysokości

24 900,00 zł oraz przypisanej w roku 2018 dotacji do zwrotu wynikającej z rocznego rozliczenia LZS-u w wysokości 300,00 zł wraz z odsetkami 1,89 zł.

W roku 2019 nie utworzono rachunków dochodów własnych ani na podstawie uchwały organu stanowiącego, ani też decyzji kierowników.

Wykonanie dochodów z tytułu dotacji na bieżące zadania zlecone przedstawia załącznik nr 5. Na plan 4 386 644,15 zł wykonano 4 335 622,34 zł, tj. 98,84 %. Najniższy poziom wykonania odnotowano w przypadku dotacji celowej na realizację zadań w związku z Kartą Dużej Rodziny – 65,71 % kwoty planowanej – ale stanowi ona bardzo niewielki odsetek w całości zadań zleconych. Pozostałe wielkości kształtują się na prawidłowym poziomie.

Wielkość wykazanych kwot dotacji i subwencji zarówno po stronie planu, jak i wykonania, jest zgodna z wielkościami wykazywanymi przez dysponentów środków w pismach i dostępnych w wersji elektronicznej informacjach. Ogółem kwota dotacji podlegających zwrotowi za rok 2019 w styczniu 2020 wynosiła 50 667,99 zł. Środki zostały zwrócone w terminach ustawowych. Wprowadzane w trakcie realizacji budżetu zmiany w zakresie planowanych dochodów wynikały głównie z otrzymanych decyzji, zawartych umów i porozumień oraz złożonych deklaracji w zakresie podatków, dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe oraz dochodów, które w budżecie wystąpiły jednorazowo.

Wyliczony wskaźnik wykonania dochodów tj. 100,82 % wskazuje, iż kwoty przyjęte w planie dochodów na rok 2019 zostały oszacowane w sposób prawidłowy poza niektórymi pozycjami wykonania, do których odniesiono się powyżej. W ciągu roku zachodzi wiele sytuacji, których w żaden sposób nie dało się przewidzieć na etapie planowania budżetu, trudno jest zatem precyzyjnie oszacować wysokość dochodów i kierunki wydatkowania środków. Podobnie w kwestii rozliczania projektów unijnych, trudno jest określić czas, w jakim dany projekt zostanie rozliczony, a środki dofinansowania wpłyną na rachunek. Nie mniej, w roku 2019 zrealizowano wszystkie zakładane płatności w związku z realizowanymi zadaniami z udziałem środków zewnętrznych, co ewidentnie wpływa na wynik wykonania budżetu i wielkość środków na rachunku budżetu oraz pozwala na realne planowanie kierunków działania w kolejnym roku.

Wydatki budżetowe

Wydatki budżetowe na plan **18 771 056,35 zł** wykonane zostały w kwocie **17 948 658,88 zł**, co stanowi 95,62 % w stosunku do planu, w tym:

	plan	wykonanie	%
• wydatki bieżące-	11 618 031,62 zł	10 853 336,56 zł	93,42 %
z tego:			
- wynagrodzenia i pochodne	4 246 244,25 zł	3 926 192,50 zł	92,46 %
- dotacje	306 445,00 zł	305 620,70 zł	99,73 %
- obsługa długu	53 249,00 zł	41 387,24 zł	77,72 %
• wydatki majątkowe	7 153 024,73 zł	7 095 322,32 zł	99,19 %

Realizację wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej przedstawia załącznik Nr 3 do informacji.

Dział 010 – Rolnictwo i leśnictwo – wydatki na plan 423 930,59 zł wykonane zostały w kwocie 381 193,51 zł, tj. 89,92 % w stosunku do planu, w tym finansowane z dotacji celowej na realizację bieżących zadań zleconych 269 252,94 zł (zwrot akcyzy zawartej w oleju napędowym oraz koszty związane z realizacją tego zadania). Wydatki na melioracje wodne wykonano w wysokości 11 100,00 zł, w tym wydatki w związku z działalnością Gminnej Spółki Wodnej w postaci dotacji celowej w wysokości 9 200,00 zł oraz kwota 1 900,00 zł za naprawę przepustów. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zrealizowane zostały w wysokości wynikającej z wpływów z tytułu podatku rolnego i terminów ich przekazywania i wyniosły 150,56 zł. Wpływy z podatku rolnego ogółem wyniosły 7 367,00, 2% tej kwoty to 147,34 zł – różnica pomiędzy kwotą należną a odprowadzoną na rzecz WIR wynika z faktu przekazania środków od wpływów zrealizowanych w miesiącu grudniu po jego zakończeniu, tj. w styczniu 2019r. za grudzień 2018 i w styczniu 2020 za grudzień 2019. Zobowiązania z tego tytułu na koniec okresu wynoszą 7,48 zł, w roku ubiegłym 10,70 zł. Wydatki majątkowe na plan 142 460,00 zł zrealizowano w wysokości 100 690,01 zł, tj. 70,68 % – dotyczą dwóch zadań realizowanych w ramach konkursu Pięknieje Wielkopolska Wieś oraz wydatków poniesionych w związku z opracowaniem dokumentacji na budowę studni w Czajkowie. Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane na plan 3 580,79 zł wykonano w 100,00%. W ramach tego działu planowano również wydatki na cele bieżące w ramach konkursu Odnova wsi szansą dla aktywnych sołectw (na wkład własny przeznaczono

9 000,00 zł) – złożono dwa wnioski w imieniu sołectw na zakup namiotów i krzeseł plenerowych, ze względu na nieuzyskanie dofinansowania zadanie to nie zostało zrealizowane, a środki przeniesiono na inne cele w trakcie roku budżetowego.

Dział 400 – Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę – wydatki na plan 214 850,00 zł zrealizowane zostały w kwocie 179 325,62 zł, co stanowi 83,47% w stosunku do planu (dla porównania wydatki w roku ubiegłym wyniosły 183 966,23 zł). Całość wydatków w tym dziale stanowią wydatki bieżące. Wydatki na energię za budynki hydroforni i inne obiekty wchodzące w skład sieci wodociągowej wyniosły 75 609,97 zł i były niższe o 5 353,50 zł od wydatków poniesionych w ciągu 2018r. W roku 2020 spodziewane są wyższe kwoty wydatków z tytułu energii. Opłaty za pobór wód (stałe i zmienne) odprowadzane do Wód Polskich za III kwartały wyniosły 34 216,34 zł (kwota opłat za korzystanie z wód w roku 2017 wynosiła 10 931,00 zł, w roku 2018 już 27 238,00 zł), zakup materiałów hydraulicznych i oleju napędowego 34 046,20 zł, zakup usług m.in. dozór techniczny, wymiana i regeneracja wodomierzy, usuwanie awarii i bieżące naprawy, badanie wody, naprawa hydrantów - 30 998,54 zł, opłaty z tytułu zakupu usług telefonii komórkowej 496,68 zł, koszty wynagrodzeń pracownika zatrudnianego doraźnie do bieżących remontów 3 957,89 zł. Zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego z tyt. energii wynoszą 8 846,67 zł. W roku 2019, poza naprawami i pracami konserwacyjnymi wynikającymi z bieżącej eksploatacji systemu wodociągowego, zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi PSP, dokonano wymiany węzłów hydrantowych – koszt zadania wynosi około 31 527,66 zł. W roku 2020 prace te będą kontynuowane na kolejnym odcinku.

Dział 600 – Transport i łączność – wydatki na plan 1 507 844,00 zł zrealizowane zostały w kwocie 1 500 003,11 zł, tj. 99,48 %, w tym wydatki majątkowe 1 365 809,34 zł. W rozdziale 60014 zrealizowano wydatki w wysokości 122 837,60 zł, tj. 99,87 % kwoty planowanej, z tego kwota 100 000,00 zł to wydatek na budowę chodnika w m. Czajków Śniegule, przy udziale 50,00 % dofinansowania z dotacji celowej Powiatu Ostrzeszowskiego. Kwotę 20 000,00 zł przekazano w formie dotacji celowej dla powiatu na realizację zadań bieżących w zakresie dróg powiatowych na terenie gminy – ze środków tych dofinansowano powierzchniowe utwardzenie emulsją i grysem drogi w kierunku Klonowej. Wydatki z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego wyniosły 2 837,60 zł.

W rozdziale 60016 Drogi publiczne gminne poniesiono wydatki w wysokości 1 317 165,51 zł, tj. 99,42 % kwoty planowanej. W roku ubiegłym było to 859 587,77 zł, czyli o 457 577,74

zł mniej. Wydatki inwestycyjne w tym rozdziale wyniosły 1 205 809,34 zł, w tym z dotacji celowej z Urzędu Marszałkowskiego 241 600,00 zł, z dofinansowania w ramach Funduszu dróg Samorządowych 254 891,00 zł i ze środków własnych 709 318,34 zł, z przeznaczeniem na budowę, przebudowę lub modernizację dróg gminnych:

- przebudowano odcinek drogi gminnej o dł. 730 mb, pow. nawierzchni asfaltowej 3900 m² w miejscowości Salamony – wartość 259 468,62 zł, dofinansowanie ze środków Województwa Wielkopolskiego w wysokości 179 600,00 zł;
- wybudowano 821 mb drogi tłuczniowej w m. Klon Kopna Dziwińskie o wartości 114 597,16 zł, zadanie dofinansowane ze środków Województwa Wielkopolskiego w wysokości 62 000,00 zł,
- przebudowano odcinek drogi gminnej o długości 855 mb w m. Czajków Kłajpeda o wartości 207 817,11 zł,
- zmodernizowano nawierzchnię drogi asfaltowej na odcinku o długości 1310 mb w m. Czajków Pólka, wartość inwestycji 512 734,45 zł przy dofinansowaniu z Funduszu Dróg Samorządowych w wysokości 254 891,00 zł,
- przebudowano odcinek drogi gminnej o dł. 575 mb w miejscowości Mielcuchy Pierwsze o wartości 108 117,00 zł,
- wykonano projekt przebudowy drogi w m. Czajków Stara Wieś – wnioskowane dofinansowanie w ramach FDS w 2020 roku – 3 075,00 zł.

W rozdziale tym poniesiono również wydatki na bieżące utrzymanie dróg w łącznej wysokości 111 356,17 zł, tj. więcej o 75 392,12 zł niż w roku poprzednim zł, m.in.:

zimowe utrzymanie dróg (umowy, sól,)	13 069,79
tłuczeń, kruszywo	27 319,50
pospółka żwirowa	1 200,00
tablice i znaki	1 665,42
mieszanka asfaltowa	5 469,07
wiata przystankowa	4 305,00
pozostałe materiały (zapalarki, gaz, cement, paliwo)	703,16
elementy stalowe do remontu pług	942,23
usługi remontowe	15 300,00
równanie dróg	9 940,00
transport	1 890,00
wypisy z rejestru gruntów, mapy	6 343,40
usługi geodezyjne (rozgraniczenia)	22 000,00

naprawa wiat przystankowych	692,00
wykonanie tablic informacyjnych	196,80
oznakowanie pasów drogowych	319,80

W rozdziale 60095 Pozostała działalność zrealizowano budowę chodnika w kierunku m. Czajków Wysoty za kwotę 60 000,00 zł. Zabudowana działka nie posiada statusu drogi gminnej.

Na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania nie wystąpiły.

Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa – wydatki na plan 46 600,00 zł wykonane zostały w kwocie 24 311,51 zł, co stanowi 52,17 % w stosunku do planu. Wydatki poniesione w tym dziale to wydatki bieżące i dotyczyły niezbędnych kosztów utrzymania nieruchomości gminnych, w tym: wpłaty na fundusz remontowy 6 091,69 zł, pozostałe usługi 4 899,00 zł (w tym usługi kominiarskie, opłaty serwisowe i inne), energia elektryczna 4 146,80 zł, materiały i wyposażenie 8 320,23 zł (w tym zakup opału 7 618,00 zł). Zobowiązania na koniec okresu wynoszą 1 619,61 zł i dotyczą energii, wpłat na fundusz remontowy oraz opłat sądowych.

Dział 710 – Działalność usługowa – na plan 16 500,00 zł wykonano wydatki w wysokości 13 589,88 zł, tj. 82,36 % planu. Całość wydatków poniesiona została w rozdziale Plany zagospodarowania przestrzennego i dotyczyła wydawanych decyzji o warunkach zabudowy.

Dział 750 – Administracja publiczna – wydatki na plan 1 506 046,00 zł wykonane zostały w kwocie 1 431 607,27 zł, tj. 95,06 %. Wydatki w kwocie 30 562,00 zł finansowane były z dotacji celowej na realizację bieżących zadań zleconych. Wydatki związane z obsługą Rady Gminy na plan 76 487,00 zł wykonane zostały w kwocie 73 620,30 zł (w 2018 roku było to 68 117,10 zł), tj. 96,25 %. Zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego w dziale 750 z tytułu bieżącej działalności wynoszą 126 870,52 zł i dotyczą w przeważającej części składek ZUS oraz naliczonych kwot z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

W rozdziale 75011 – urzędy wojewódzkie wydatki na plan 30 562,00 zł zrealizowane zostały w 100 % w stosunku do planu i w całości dotyczą zadań z zakresu administracji rządowej. Wydatki w tym rozdziale dotyczyły wynagrodzeń, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz pochodnych od wynagrodzeń. Zobowiązania na koniec roku wynoszą 2 392,22 zł i dotyczą dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych - uregulowane zostały w

miesiącach styczniu i lutym 2020r. Od 2016r. w rozdziale tym nie klasyfikuje się wydatków związanych z ewidencją ludności ponoszonych ze środków własnych – występują one w rozdziale 75023. Kwota otrzymywanej dotacji nie wystarcza na pokrycie wszystkich kosztów związanych z funkcjonowaniem USC. Dodatkowo dotacja dotycząca spraw obywatelskich podlega rozliczeniu w oparciu o dokonane w ciągu roku czynności w tym zakresie. Kwota dotacji do zwrotu za rok 2018 wyniosła 3 984,23 zł, w roku 2019 nie było konieczności zwrotu, gdyż rozliczono czynności o wartości 19 242,95 zł na dotację w wysokości 17 329,00 zł.

W rozdziale 75022 – rady gmin wydatki zostały zrealizowane w 96,25 % planu i wynoszą 73 620,30 zł, w tym diety 70 126,86 zł. Z kwoty powyższej wydatkowano na ryczałt przewodniczącego i wiceprzewodniczącego Rady 19 200,00 zł, diety radnych za udział w posiedzeniach komisji i sesjach 42 150,00 zł, diety sołtysów za udział w sesjach 8 710,00 zł, podróże służbowe radnych 66,86 zł, zakup materiałów i wyposażenia 1 513,97 zł, zakup art. żywnościowych na posiedzenia Rady 553,90 zł oraz usług pozostałych 1 425,57 zł. Stawki diet dla radnych i sołtysów wynikają z następujących uchwał: uchwały nr II/14/18 Rady Gminy w Czajkowie z dnia 27 listopada 2018r. w sprawie ustalenia wysokości diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych dla Radnych Gminy Czajków - dieta Przewodniczącego wynosi 1 200,00 zł, Wiceprzewodniczącego 400,00 zł i są one określone w formie ryczałtu miesięcznego; diety radnych za udział w komisjach i sesjach wynosiły 180,00 zł, z tego przewodniczący komisji otrzymywał 210,00 zł - oraz uchwały nr II/ 15/18 Rady Gminy w Czajkowie z dnia 27 listopada 2018r. w sprawie ustalenia diet dla sołtysów - od 1 grudnia 2018r. wysokość diety za udział w sesji wynosi 130,00 zł. W dniu 30 grudnia 2019r. podjęto nowe uchwały w sprawie wysokości diet radnych i sołtysów, które to będą podstawą do wypłaty należnych kwot z budżetu w 2020 roku.

Sesje i posiedzenia Rady Gminy były planowane i wynikały z przyjętego harmonogramu prac oraz bieżących potrzeb w zakresie realizowanych zadań inwestycyjnych.

W rozdziale 75023 – urzędy gmin wydatki na plan 1 314 297,00 zł zostały zrealizowane w kwocie 1 251 489,25 zł, tj. 95,22 % w stosunku do planu. W całości były to wydatki bieżące, które dotyczyły:

• wynagrodzenia osobowe	813 824,18 zł
• wydatki na BHP i inne świadczenia dla pracowników	2 651,11 zł
• dodatkowe wynagrodzenie roczne	62 363,17 zł
• wynagrodzenia bezosobowe (umowy zlecenia)	23 885,84 zł

• pochodne od wynagrodzeń		162 499,28 zł
• odpisy na ZFŚS		21 402,75 zł
• podróże służbowe krajowe (w tym ryczałt na przejazdy lokalne)		18 455,48 zł
• zakup materiałów i wyposażenia		33 698,18 zł
w tym:		
opał	5 025,00 zł	
komputery i akcesoria komputerowe, kopiarki	3 558,95 zł	
art. gosp. i środki czystości	7 661,65 zł	
tonery i tusze do drukarki	2 412,83 zł	
materiały biurowe	8 018,40 zł	
papier do nakazów	238,62 zł	
monitoring	399,00 zł	
książki, publikacje i prenumeraty	1 472,00 zł	
pozostałe	4 911,73 zł	
• zakup energii		7 190,02 zł
• zakup usług zdrowotnych		342,00 zł
• zakup usług pozostałych		75 735,70 zł
w tym: licencje i opieka autorska programów	31 216,17 zł	
montaż klimatyzatorów	10 000,00 zł	
prowizja bankowa	3 351,00 zł	
opłata za rachunek w BGK	1 510,88 zł	
prowizja za gotowość	3 945,19 zł	
• zakup usług telekomunikacyjnych		10 906,90 zł
• opłaty i składki		6 657,00 zł
• koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego		466,01 zł
• szkolenia pracowników		8 880,13 zł
• opłata za wywóz odpadów komunalnych		1 785,00 zł
• podróże służbowe zagraniczne		686,50 zł
• opłaty na rzecz budżetu państwa		60,00 zł

Zobowiązania tego rozdziału na koniec roku wynoszą 124 085,17 zł, uregulowane zostały w terminach płatności w roku 2020.

W rozdziale 75075 – promocja jednostek samorządu terytorialnego wydatki na plan 19 000,00 zł zrealizowane zostały w kwocie 14 321,14 zł, tj. 75,37 % w stosunku do planu. Z kwoty powyższej wydatkowano na zakup materiałów 6 194,64 zł (w tym kartki okolicznościowe, dyplomy, statuetki, materiały promocyjne), zakup usług pozostałych 7 926,50 zł (w tym dostępy do serwisów informacyjnych, publikacja życzeń, utrzymanie strony internetowej i BIP), nagrody konkursowe 200,00 zł.

W rozdziale 75095 – pozostała działalność wydatki na plan 65 700,00 zł zostały zrealizowane w kwocie 61 614,58 zł, tj. 93,78 % w stosunku do planu. Środki wydatkowano

na opłacenie składki na rzecz Związku Gmin Wiejskich 874,40 zł, Związku Gmin Ziemi Ostrzeszowskiej 783,00 zł – kwota ta została na koniec roku rozliczona i otrzymano zwrot w wysokości 580,05 zł – Związek ten z końcem roku zakończył działalność, wpłata składki członkowskiej do WOKiSS 8 730,00 zł, składka członkowska w OLGD 640,25 zł, polisa ubezpieczeniowa sołtysów 31,00 zł, delegacje sołtysów 347,68 zł oraz wynagrodzenia bezosobowe i wynagrodzenia agencyjno – prowizyjne (inkaso sołtysów oraz za wodę) wraz z pochodnymi 33 988,30 zł. Dodatkowo, w rozdziale tym ewidencjonowano wydatki ponoszone w związku z realizacją projektu pn. „Ja w Internecie. Program szkoleniowy w zakresie kompetencji cyfrowych” - dofinansowany z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i budżetu państwa w wysokości 84,63% (EFRR) i 15,37 % (budżet państwa), bez udziału środków własnych gminy. Projekt był adresowany do grupy 30 uczestników w wieku od 18 lat (najliczniejszą grupę stanowiły osoby w przedziale 44 – 64 lata) – przyznana kwota dotacji na 1 uczestnika wynosiła 560,00 zł. Funkcję instruktora pełnił informatyk zatrudniony w Urzędzie Gminy. W ramach przyznanych środków możliwe było zakupienie 12 komputerów typu laptop, które po zakończeniu zadania przekazano do Zespołu Szkół w Czajkowie. Zajęcia odbywały się w grupach, możliwe było zatem przydzielenie każdej osobie sprzętu szkoleniowego. Na wynagrodzenie instruktora wraz z pochodnymi wydatkowano 8 068,94 zł, zakup materiałów – w tym komputery 6 800,49 zł, zakup art. spożywczych 305,58 zł, zakup usług pozostałych 1 624,99 zł (w tym catering 1 380,00 zł).

Dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa – wydatki na plan 25 787,00 zł zostały zrealizowane w wysokości 98,67 % planu, tj. 25 444,43 zł. Wydatki w rozdziale 75101 dotyczą prowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców w wysokości 527,00. Wydatki w całości zostały sfinansowane z dotacji celowej na realizację bieżących zadań zleconych. Wydatki sklasyfikowane w rozdziale 75113 w wysokości 14 055,30 zł w całości zostały sfinansowane z dotacji celowej na zadania zlecone przekazywanej przez Krajowe Biuro Wyborcze w związku z organizacją wyborów do Parlamentu Europejskiego. Dotację wydatkowano na: druk obwieszczenia o podziale gminy na obwody 15,74 zł, ustalenie, sporządzenie i aktualizację spisu wyborców 609,60 zł, zryczałtowane diety członków obwodowych komisji wyborczych 6 000,00 zł, uzupełnienie wyposażenia lokali wyborczych 3 238,59 zł, wydatki kancelaryjne i obsługę obwodowych komisji wyborczych 1 786,56 zł, informatyczną obsługę komisji wyborczych 1 793,25 zł, szkolenia członków komisji 150,44 zł oraz inne wydatki obwodowych komisji wyborczych 451,12 zł. Wydatki w rozdziale 75108 w wysokości 10 862,13 zł dotyczyły organizacji i

przeprowadzenia wyborów do Sejmu i Senatu. Środki wydawkowano na: sporządzenie spisu wyborców 597,75 zł, obsługę obwodowej komisji wyborczej 1 841,00 zł (w tym wydatki kancelaryjne i wyposażenie lokali), wypłatę zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji wyborczych 6 000,00 zł oraz pozostałe wydatki (w tym transport, obsługa informatyczna) 2 423,38 zł. kwotę dotacji w wysokości 184,87 zł zwrócono w styczniu 2020r.

Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – wydatki na plan

179 350,00 zł wykonane zostały w kwocie 166 452,25 zł, co stanowi 92,81 % w stosunku do planu. W dziale tym dokonano wydatków majątkowych w wysokości 59 988,60 zł – z tego wpłata na fundusz wsparcia z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupów inwestycyjnych Komendy Powiatowej Policji w Ostrzeszowie w wysokości 2 500,00 zł, na dofinansowanie zakupów inwestycyjnych Komendy Powiatowej PSP w Ostrzeszowie 10 000,00 zł, dofinansowanie wydatków inwestycyjnych jednostek OSP z terenu gminy 47 488,60 zł.

W rozdziale 75412 poniesiono wydatki związane z funkcjonowaniem ochotniczych straży pożarnych w gminie w wysokości 153 701,68 zł, tj. 92,48 % kwoty planowanej, Na rzecz poszczególnych jednostek, wydawkowano z budżetu:

	2019 rok	2018 rok	2017 rok
• Czajków	36 525,23 zł	62 392,37 zł	53 150,33 zł
• Mielcuchy	38 490,01 zł	46 890,01 zł	23 406,05 zł
• Muchy	56 547,23 zł	13 811,60 zł	9 083,50 zł
• Michałów	64,00 zł	1 724,50 zł	50 104,00 zł
• Klon	8 197,49 zł	25 679,05 zł	4 746,17 zł
• Salamony I	6 341,20 zł	64,00 zł	104,00 zł
• Salamony II	64,00 zł	64,00 zł	326,54 zł
• Zarząd Gminny OSP/ogólne	7 472,52 zł	8 661,34 zł	8 844,64 zł

Wydatki bieżące dotyczyły: wynagrodzeń i pochodnych 25 634,59 zł, ubezpieczenia pojazdów i osób 5 126,00 zł (nastąpił wzrost w związku z koniecznością zakupu polisy AC od nowo zakupionego samochodu dla jednostki OSP Muchy), zakupu energii 7 611,54 zł, udziału w akcjach gaśniczych i szkoleniach 12 777,35 zł, utrzymania, bieżących napraw sprzętu, przeglądów technicznych samochodów 10 756,99 zł, zakupu paliwa, części zamiennych, wyposażenia, materiałów gospodarczych 22 089,68 zł, zakupu usług remontowych 6 277,20 zł, zakupu leków 1 087,15 zł, zakupu usług telefonii komórkowej 378,87 zł, zakupu nagród w konkursie wiedzy pożarniczej oraz w zawodach sprawnościowych 856,65 zł. Ponadto, przekazano dotacje na cele bieżące w łącznej wysokości 12 777,35 zł – dla jednostki OSP Czajków na dofinansowanie zakupu hełmów 1 477,35 zł oraz wymiany bramy garażowej 5 900,00 zł; dla jednostki OSP Mielcuchy na

dofinansowanie zakupu zbiornika w wysokości 2 300,00 zł; dla jednostki OSP Muchy na dofinansowanie zakupu ubrań specjalnych 3 100,00 zł. Zobowiązania na koniec okresu wynoszą 1 787,08 zł, uregulowane zostały w miesiącu styczniu 2020 roku.

Szczegółowe kierunki wydatkowania środków na poszczególne jednostki przedstawia tabela poniżej:

	dotacje	udział w akcjach i szkoleniach	kierowcy/ umowy zlecenie	nagrody w zawodach/ konkursach	materiały i wyposażenie	art. Spożywcze	leki i materiały medyczne	energia	remonty	usługi	telefony	ubezpieczenia	razem
Czajków	7 377,35	6 224,10	5 865,16		5 732,89		543,58	5 128,34		4 596,37	189,44	868,00	36 525,23
Klon		324,00	3 360,00		3 930,49					149,00		434,00	8 197,49
Michałów												64,00	64,00
Mieluchy	4 500,00	5 997,50	5 880,00		11 667,50	144,06	543,57	2 483,20		5 846,75	189,43	1 238,00	38 490,01
Muchy	48 388,60	927,40	3 929,43		758,80					149,00		2 394,00	56 547,23
Salamony I									6 277,20			64,00	6 341,20
Salamony II												64,00	64,00
ogólne / ZG			6 600,00	856,65						15,87			7 472,52
	60 265,95	13 473,00	25 634,59	856,65	22 089,68	144,06	1 087,15	7 611,54	6 277,20	10 756,99	378,87	5 126,00	153 701,68

W ramach przedstawionych powyżej wydatków remontowych dla jednostki OSP Salamony I dokonano wymiany bramy garażowej za kwotę 4 477,20 zł oraz remontu sufitu za kwotę 1 800,00 zł.

W ramach wydatków majątkowych sklasyfikowanych w tym rozdziale przekazano dofinansowanie w wysokości 45 288,60 zł dla jednostki OSP Muchy celem pokrycia kosztów wkładu własnego do zakupu lekkiego samochodu ratowniczo – gaśniczego z agregatem wysokociśnieniowym i zbiornikiem wody 200 litrów typu kontener oraz kosztów przeprowadzonego postępowania przetargowego. Wartość zakupionego pojazdu wynosi 189 543,00 zł. Ponadto, dla jednostki OSP Mieluchy, przekazano dotację w wysokości 2 200,00 zł jako dofinansowanie do zakupu cylindra rozpierającego.

Wydatki w rozdziale 75421 – zarządzanie kryzysowe na plan 650,00 zł zrealizowane zostały w kwocie 250,57 zł, tj. 38,55 % w stosunku do planu i dotyczyły: kosztów szkoleń pracownika zajmującego się zarządzaniem kryzysowym 50,14 zł, zakupu usług telekomunikacyjnych w wysokości 66,71 zł oraz podróży służbowych 133,72 zł.

Dział 757 – Obsługa długu publicznego – wydatki na plan 53 249,00 zł zostały zrealizowane w kwocie 41 387,24 zł (w roku ubiegłym wydatek ten wynosił 41 169,17 zł czyli na poziomie bardzo zbliżonym). Kwota zadłużenia z tyt. kredytów i pożyczek na początek roku wynosiła 1 865 000,00 zł, w tym zobowiązanie w wysokości 605 000,00 zł zaciągnięte w grudniu 2018r. w związku z realizacją zadania w zakresie OZE – spłacane

transzami 374 000,00 zł w dniu 11.10.2019r. oraz 231 000,00 zł 30.12.2019r. (wcześniejsza spłata rat przypadających na 2020 i 2021 rok w związku z otrzymaniem dofinansowania).

W trakcie roku zaciągnięto także pożyczkę na wyprzedzające finansowanie w wysokości 450 875,00 zł (uruchomiona 15.03.2019r., spłacona 4.10.2019r.). Zadłużenie na koniec roku z tyt. kredytów i pożyczek wyniosło 890 000,00 zł, ale większa część zobowiązań została spłacona dopiero w ostatnim kwartale, po zrealizowaniu płatności z tytułów, na które zostały zaciągnięte, co niewątpliwie wpłynęło na wysokość poniesionych kosztów obsługi zadłużenia.

Dział 758 – Różne rozliczenia – w budżecie na rok 2019 rezerwy ogólna i celowe zostały zaplanowane w łącznej kwocie 112 460,00 zł. W ciągu roku nie było konieczności rozwiązywania utworzonych rezerw: ogólnej w wysokości 40 000,00 zł i na zarządzanie kryzysowe 31 000,00 zł. Rozwiązano natomiast rezerwę celową na inwestycje i zakupy inwestycyjne – kwota 32 460,00 zł została przeznaczona na wkład własny w programie Pięknieje Wielkopolska Wieś, zgodnie z wcześniej przyjętymi założeniami na etapie konstruowania budżetu – w odniesieniu do dwóch zadań. Rozwiązano także rezerwę celową na zadania bieżące w wysokości 9 000,00 zł – utworzoną w celu sfinansowania wkładu własnego w programie Odnowa wsi szansą dla aktywnych sołectw – złożono dwa wnioski o dofinansowanie, ale nie otrzymano dotacji, w związku z tym postanowiono o przeznaczeniu tych środków na inny cel. Nierozwiązane rezerwy w wysokości 71 000,00 zł zwiększają pulę wolnych środków budżetowych.

W rozdziale 75814 zaplanowano środki w wysokości 8 000,00 zł na wydatki związane z podatkiem VAT wynikającym z korekty rocznej – po dokonaniu wyliczeń kwota do zapłaty wyniosła 4 300,71 zł.

Dział 801 – Oświata i wychowanie – wydatki na plan 3 284 896,56 zł wykonane zostały w kwocie 2 992 725,67 zł, tj. 91,11 % kwoty planowanej (w roku ubiegłym wydatki w tym dziale wyniosły 2 928 549,15 zł). Część oświatowa subwencji ogólnej za rok 2019 wyniosła 2 306 725,00 zł (więcej o 37 096,00 zł niż w roku ubiegłym). Zrealizowano dochody w wysokości 138 945,44 zł, z tego wpływy z usług w wysokości 8 246,72 zł (środki wpłacane przez inne gminy za dzieci korzystające z wychowania i opieki przedszkolnej, zamieszkałe poza terenem Gminy Czajków), odsetki od środków na rachunkach bankowych 89,12 zł, dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego w kwocie 98 210,00 zł, wpływy z różnych dochodów 50,18 zł,

dotacje celowe na wyposażenie w podręczniki i materiały edukacyjne w wysokości 14 046,09 zł, opłaty za wydanie duplikatu świadectwa lub legitymacji 52,00 zł, wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych 276,20 zł, ponadto wpływy z tytułu wynajmu pomieszczeń kuchennych 15 804,68 zł i wpływy z wynajmu sal lekcyjnych i bilety wstępu na siłownię i halę sportową – zrealizowane dochody wynoszą 2 423,85 zł. Kwota środków własnych wydatkowanych w tym dziale wyniosła 547 055,23 zł (w roku 2017 było to 761 257,93 zł, w roku 2018 – 509 075,94 zł). Kwota rzeczywistych wydatków poniesionych na zadania związane z oświatą jest wyższa, gdyż część wydatków (światlice oraz stypendia socjalne) jest ewidencjonowana w dziale 854 Edukacyjna opieka wychowawcza.

WYDATKI NA CELE OŚWIATOWE PONIESIONE W 2019 ROKU W DZIALE 801 I 854

WYDATKI		DOHODY	
Zespół Szkół	2 734 469,70	subwencja oświatowa	2 306 725,00
		dotacje przedszkolne	98 210,00
		dotacje na podręczniki	14 046,09
Urząd Gminy, w tym:	381 195,32	dotacje na stypendia	33 596,80
dowozy	223 605,52	dotacje na zakup książek	
stypendia motywacyjne	1 200,00	wpływy z innych tytułów	467,50
egzaminy - awans	79,00	dochody jednostek z wynajmu pomieszczeń	17 975,13
dotacja dla przedszkola	86 066,00	opłaty od innych JST	8 246,72
stypendia socjalne	41 996,00	razem	2 479 267,24
opłata na rzecz innych JST	28 248,80		
razem	3 115 665,02		

ze środków własnych Gminy dołożono:

636 397,78

Pełne zestawienie wydatków ponoszonych na cele oświatowe obrazuje tabela powyżej.

W roku 2017 z budżetu dołożono 871 822,59 zł, czyli o 285 958,54 zł więcej niż w roku 2018 gdzie z własnych środków wyasygnowano kwotę 585 864,05 zł. Wydatki w wysokości 175 053,63 zł miały charakter jednorazowy (dokumentacja pod budowę przedszkola, remont dachu i zakup wyposażenia hali sportowej), po odjęciu tej kwoty na cele oświatowe dołożono w 2017 roku kwotę 696 768,96 zł. Na rok 2019, zgodnie z pierwotnymi założeniami planowano kwotę 948 206,00 zł ze środków własnych – wykonanie wyniosło 636 397,78 zł.

Dodatkowo poniesiono wydatki w wysokości 5 396,04 zł w związku z planowaną budową przedszkola.

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne pracowników Zespołu Szkół w Czajkowie wyniosły 2 120 113,75 zł (bez wydatków na wypłatę dodatku wiejskiego i odpisu na ZFŚS).

W roku 2020 nie było konieczności wypłacania jednorazowego dodatku uzupełniającego za rok 2019 w przypadku nauczycieli dyplomowanych, mianowanych i stażystów. Wypłacono jedynie dodatek w wysokości 3 443,02 zł w grupie nauczycieli kontraktowych – dla 1 osoby. Kwota różnicy (kwot wynagrodzeń wypłaconych a kwot należnych wynikających z obowiązujących kwot bazowych) w poszczególnych grupach kształtowała się następująco: stażyści 2 127,26 zł, kontraktowi (-) 3 443,02 zł (w roku ubiegłym + 13 251,88 zł), mianowani 50 520,73 zł (w roku ubiegłym 54 577,08 zł), dyplomowani 60 726,61 zł (w roku ubiegłym 66 231,40 zł). Średnioroczna liczba etatów w poszczególnych grupach kształtuje się następująco: dyplomowani 11,66 etatu, mianowani 10,78 etatu, kontraktowi 0,51 etatu, stażyści 0,96 etatu do 31.08.2019r.

Zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w grupie nauczycieli dyplomowanych osiągnięto średniomiesięczną nadwyżkę w wysokości 434,01 zł w przeliczeniu na 1 etat (w ubiegłym roku było to 478,69 zł), czyli nauczyciel dyplomowany średniomiesięcznie zarobił 6 216,50 zł, w grupie nauczycieli mianowanych nadwyżka ta wyniosła 390,54 zł (w roku ubiegłym 381,55 zł), średniomiesięczne wynagrodzenie wyniosło 4 915,96 zł. Należy pamiętać, że wysokość zarobków nauczyciela jest zależna od ilości godzin ponadwymiarowych i zastępstw doraźnych, kwoty wskazane powyżej zostały wyliczone jako średnia wartość przypadająca na zatrudnienie w danej grupie. Ponadto, do średnich wynagrodzeń nie są wliczane kwoty dodatku wiejskiego wypłacane comiesięcznie tj. 381,70 zł dla nauczyciela dyplomowanego i 325 zł dla nauczyciela mianowanego, a także kwoty świadczeń wypłacanych w ramach ZFŚS.

Dość znacznym wydatkiem pozapłacowym jest zakup opału – w 2019 na zakup oleju wydatkowano kwotę 37 256,70 zł, eko – groszku 21 609,20 zł i miału do ogrzania budynku przedszkola 2 866,00 zł. Dla porównania w roku 2018 wydatki te wynosiły: olej 44 480,80 zł, eko – groszek 20 818,00 zł, miał węglowy 5 317,00 zł.

W rozdziale 80101 – Szkoły podstawowe - wydatki na plan 2 021 205,10 zł zrealizowano w kwocie 1 852 054,09 zł, tj. 91,63 %. Całość wydatków dotyczy bieżącego funkcjonowania szkoły. Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich opłacane na plan 1 676 232,00 zł

wykonane zostały w kwocie 1 520 538,59 zł, tj. 90,71 %, w tym wydatki na wynagrodzenia osobowe wyniosły 1 178 369,28 zł. Wydatki na dodatki socjalne dla nauczycieli, BHP i pomoc zdrowotną wyniosły 75 543,14 zł, tj. 97,20 % kwoty planowanej. W grupie wydatków związanych z zatrudnieniem zrealizowano jeszcze wydatki na odpisy na ZFŚS w wysokości 61 694,48 zł. Łącznie wydatki związane z zatrudnieniem wyniosły 1 657 776,21 zł, tj. 89,51 % wydatków klasyfikowanych w tym rozdziale.

Pozostałe wydatki ponoszone w tym rozdziale dotyczyły: zakupu materiałów i wyposażenia (głównie opał, materiały gospodarcze, środki czystości, materiały biurowe, akcesoria komputerowe i inne) 94 764,80 zł, zakupu środków dydaktycznych i książek 9 632,00 zł, zakupu energii elektrycznej 17 635,34 zł, kosztów remontu sal lekcyjnych 30 000,00 zł, zakupu usług zdrowotnych 2 463,00 zł, zakupu usług pozostałych 26 859,33 zł (w tym usługi pocztowe, prowizje bankowe, abonament RTV, usługi kominiarskie, usługi związane z naprawami i bieżącą konserwacją wyposażenia itp.), zakupu usług telekomunikacyjnych 3 240,89 zł, podróży służbowych 1 988,35 zł, opłat za wywóz odpadów komunalnych 3 618,00 zł, szkoleń 1 291,34 zł oraz ubezpieczeń 2 512,00 zł.

Zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego wynoszą 180 459,28 zł i dotyczą podatku od wynagrodzeń, składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz energii.

W rozdziale 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych - wydatki na plan 93 116,35 zł wykonane zostały w kwocie 88 128,57 zł, tj. 94,64 %. Wydatki na wynagrodzenia osobowe zrealizowano w wysokości 58 080,93 zł, tj. 94,94 % planu, składki pracodawcy na ubezpieczenie społeczne i FP wykonano w wysokości 13 475,83 zł, wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne w wysokości 7 344,05 zł, odpisy na ZFŚS 2 989,35 zł oraz wydatki na dodatki socjalne dla nauczycieli, BHP i pomoc zdrowotną 4 402,57 zł. Łącznie wydatki związane z zatrudnieniem wyniosły 86 292,73 zł tj. o 52 133,75 zł mniej niż w ubiegłym roku. Jest to związane z funkcjonowaniem dwóch oddziałów „0” przez okres pierwszego półrocza 2018r., natomiast od września 2018r. do teraz funkcjonuje 1 oddział „0”. Od 2017 roku Gmina nie otrzymuje dotacji na dzieci 6 – letnie, zostały one włączone w subwencję oświatową. Kwota subwencji na dzieci 6 – letnie wynosiła 92 130,70 zł, wystarczyła więc na pokrycie wszystkich poniesionych wydatków w rozdziale 80103 (bez kosztów utrzymania budynku). Pozostałe wydatki sklasyfikowane w tym rozdziale dotyczyły: zakupu nagród w konkursach 277,95 zł oraz zakupu materiałów i wyposażenia w wysokości 1 557,89 zł. Zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego wynoszą 8 635,77 zł.

W rozdziale 80104 – Przedszkola - wydatki na plan 290 782,70 zł wykonane zostały w kwocie 274 861,17 zł, tj. 94,52 %. Wydatki na wynagrodzenia osobowe zrealizowano w wysokości 119 459,15 zł, tj. 98,51 % planu, składki pracodawcy na ubezpieczenie społeczne i FP wykonano w wysokości 31 942,48 zł, wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne w wysokości 8 474,07 zł, wynagrodzenia bezosobowe 47 865,00 zł, odpisy na ZFŚS 5 978,70 zł oraz wydatki na dodatki socjalne dla nauczycieli, BHP i pomoc zdrowotną 8 163,94 zł. Łącznie wydatki związane z zatrudnieniem wyniosły 221 883,34 zł, tj. 80,73 % wydatków poniesionych w tym rozdziale. Niższy niż w poprzednich rozdziałach wskaźnik udziału wydatków związanych z zatrudnieniem w wydatkach ogółem wynika z klasyfikowania w tym rozdziale kwot opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego w placówkach spoza terenu gminy przez dzieci będące mieszkańcami gminy Czajków (28 248,80 zł) oraz wydatków majątkowych poniesionych w związku z planowaną budową przedszkola. Część wydatków bieżących została sfinansowana z dotacji celowej na dofinansowanie zadań z zakresu wychowania przedszkolnego w wysokości 63 135,00 zł. Pozostałe wydatki sklasyfikowane w tym rozdziale dotyczyły: zakupu nagród w konkursach 687,20 zł, zakupu materiałów i wyposażenia 11 598,80 zł, zakupu środków dydaktycznych i książek 748,00 zł, zakupu energii 3 077,18 zł, zakupu usług pozostałych 1 045,64 zł, zakupu usług telekomunikacyjnych 1 190,27 zł oraz opłat za wywóz odpadów komunalnych 714,00 zł.

Zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego wynoszą 17 107,38 zł i dotyczą wynagrodzeń i pochodnych oraz energii.

W rozdziale 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego - wydatki na plan 86 075,00 zł wykonane zostały w kwocie 86 066,00 zł tj. 99,99 % w stosunku do planu. Wydatek stanowią:

- dotacja podmiotowa na dofinansowanie prowadzonego przez stowarzyszenie punktu przedszkolnego ze środków własnych Gminy 50 991,00 zł. Kwota dotacji stanowi 50% kwoty przeznaczonej na dziecko w Publicznym przedszkolu.
- dotacja celowa z budżetu państwa na dofinansowanie zadań z zakresu wychowania przedszkolnego 35 075,00 zł. Kwota dotacji na 1 dziecko wynosiła 1 403,00 zł

Dotacje zostały wykorzystane i rozliczone w pełnej wysokości. W punkcie przedszkolnym opieką objęte jest 25 dzieci z terenu Gminy w wieku 3 lat.

W rozdziale 80110 – Gimnazja - wydatki na plan 182 489,30 zł zrealizowano w kwocie 182 443,93 zł, tj. 99,98 %. Z kwoty tej wydatkowano na wynagrodzenia osobowe 85 859,82 zł, składki pracodawcy na ubezpieczenie społeczne i FP wykonano w wysokości 21 206,65 zł, wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne w wysokości 16 003,62 zł, odpisy na ZFŚS 3 863,30 zł oraz wydatki na dodatki socjalne dla nauczycieli, BHP i pomoc zdrowotną 4 468,55 zł. Łącznie wydatki związane z zatrudnieniem wyniosły 131 401,94 zł, tj. 72,02 % wydatków poniesionych w tym rozdziale.

Pozostałe wydatki dotyczyły: zakupu materiałów i wyposażenia (głównie opał, materiały gospodarcze, środki czystości, materiały biurowe, akcesoria komputerowe i inne) 12 451,53 zł, zakupu energii elektrycznej 16 465,16 zł, zakupu usług pozostałych 18 826,60 zł (w tym sprzątanie, usługi pocztowe, prowizje bankowe, abonament RTV, usługi kominiarskie, usługi związane z naprawami i bieżącą konserwacją wyposażenia itp.), zakupu usług telekomunikacyjnych 1 148,26 zł, podróży służbowych 165,44 zł, opłat za wywóz odpadów komunalnych 1 113,00 zł oraz z tyt. podatku od nieruchomości (od części budynku wynajmowanego na cele związane z działalnością gospodarczą) 872,00 zł.

Mimo likwidacji gimnazjum z dniem 31.08.2017r. i włączenia klas gimnazjalnych w strukturę 8 – letniej szkoły podstawowej, wydatki związane z funkcjonowaniem klas gimnazjalnych oraz utrzymaniem budynku były ewidencjonowane w rozdziale 80110 do czasu wygaśnięcia tj. do 31.08.2019r.

W rozdziale 80113 – Dowożenie uczniów do szkół - wydatki na plan 235 200,00 zł wykonane zostały w kwocie 223 605,52 zł, tj. 95,07 % w stosunku do kwoty planowanej. Wydatki ponoszone w tym rozdziale dotyczą dowozu dzieci i młodzieży do szkoły podstawowej, zwrotów kosztów dowozu dzieci rodzicom oraz dowozu dzieci niepełnosprawnych do Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Ostrzeszowie i klas specjalnych w szkole na terenie gminy Kraszewice. Od 1 września 2018r. zmieniły się zasady finansowania dowozów, tzn. w przetargu uwzględniono transport i opiekę, tym samym gmina nie zatrudnia już opiekunów dowozów ale w zamian płaci wyższą stawkę za 1 km przedsiębiorcy świadczącemu usługę. Na zakup usług transportowych i zwroty kosztów dowozu dzieci dla rodziców w roku 2018 poniesiono wydatki w wysokości 200 451,11 zł. Stawka obowiązująca w okresie od 1 września 2018r. do 31.12.2019r. za 1 km wynosiła 4,63 zł. Na rok kalendarzowy 2020 stawka uzyskana w przetargu wynosi 5,23 zł.

W rozdziale 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli - wydatki na plan 14 395,00 zł zrealizowane zostały w kwocie 12 110,94 zł, tj. 84,13 % w stosunku do planu, z tego na szkolenia wydatkowano kwotę 6 112,94 zł oraz zakup usług 5 998,00 zł, w tym dofinansowanie czesnego.

W rozdziale 80150 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych - wydatki na plan 245 684,00 zł zrealizowane zostały w kwocie 215 989,36 zł tj. 87,91 % w stosunku do planu. Wysokość wydatków zaplanowanych w tym dziale jest zgodna z wysokością części subwencji oświatowej przypadającej na dzieci posiadające orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. W szkołach, stosownie do stopnia niepełnosprawności uczniów, zatrudniono dodatkowo osoby, jako pomoc nauczyciela, wyłącznie na potrzebę tych dzieci. Ponadto uruchomiono dodatkowe zajęcia rewalidacyjno – wychowawcze, korekcyjne, logopedyczne itp. Wydatki na wynagrodzenia osobowe zrealizowano w wysokości 120 623,45 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne 9 679,91 zł, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy 34 459,79 zł, wydatki na dodatki socjalne dla nauczycieli, BHP i pomoc zdrowotną 8 795,59 z, odpisy na ZFŚS 6 995,08 zł, wynagrodzenia bezosobowe 28 242,54 zł, zakup materiałów i wyposażenia 503,07 zł, zakup materiałów edukacyjnych i pomocy dydaktycznych 6 673,93 zł (zakup instrumentów do muzykoterapii), zakup usług pozostałych 16,00 zł. Zobowiązania na koniec okresu wyniosły 17 912,22 zł. Środki niewykorzystane w tym dziale powiększają tzw. wolne środki i mogą zostać przeznaczone w kolejnym roku na

dowolne cele.

W rozdziale 80152 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach, klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w szkołach innego typu, liceach ogólnokształcących, technikach, szkołach policealnych, branżowych szkołach I i II stopnia i klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia oraz szkołach artystycznych – wydatki na plan 76 046,00 zł zostały zrealizowane w wysokości 18 291,45 zł, tj. 24,05 %. Podobnie jak w rozdziale 80150, klasyfikowane tutaj są środki, których wielkość jest zgodna z wysokością części subwencji oświatowej przypadającej na dzieci posiadające orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, będących uczniami klas gimnazjalnych. Wydatki w tym rozdziale ewidencjonowano tylko do 31.08.2019r., nie było więc możliwości wykorzystania ich w pełnej wielkości. Wydatki na wynagrodzenia osobowe zrealizowano w wysokości 7 209,36 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne 532,95 zł, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy 2 913,37 zł, wynagrodzenia bezosobowe 6 717,90 zł, wydatki na dodatki socjalne dla nauczycieli, BHP i pomoc zdrowotną 499,36 zł, odpisy na ZFŚS 418,51 zł. Niewykorzystane środki również powiększają pulę wolnych środków budżetowych.

W rozdziale 80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych – wydatki poniesione w tym dziale w całości sfinansowane były ze środków dotacji celowej na zadania zlecone w wysokości 14 046,09 zł. Jest to nowy rozdział klasyfikacji budżetowej wprowadzony w 2018r., w którym wyodrębniono wspomniane środki na zakup podręczników i materiałów ćwiczeniowych niezależnie od typu szkoły. Kwota dotacji w wysokości 207,47 zł została zwrócona w ustawowych terminach.

W rozdziale 80195 – Pozostała działalność - wydatki na plan 25 649,55 zł zostały zrealizowane w kwocie 25 128,55 zł, tj. 97,97 %. Wydatki poniesione w tym rozdziale dotyczyły kosztów przeprowadzenia egzaminów dla nauczycieli na wyższy stopień awansu zawodowego – zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego z roku 2019 w wysokości 79,00 zł, odpisów na ZFŚS od emerytowanych pracowników szkół (5% puli emerytów n-li), 25 049,55 zł.

Dział 851 – Ochrona zdrowia – wydatki na plan 133 130,00 zł wykonane zostały w kwocie 127 060,59 zł, tj. 95,44 %. Wydatki bieżące w rozdziałach 85153 i 85154 dotyczyły realizacji

Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i zwalczania narkomanii. Wydatki na wynagrodzenia członków komisji i składki od nich naliczane na plan 15 900,00 zł wykonane zostały w kwocie 13 534,82 zł, tj. 85,12 %. Ponadto środki te wydatkowano na prowadzenie akcji oświatowej w zakresie profilaktyki problemów alkoholowych, w tym spektakle, festyny, programy dla szkół i przedszkoli, zajęcia edukacyjne dla rodziców, usługi terapeutyczne, organizację imprez okolicznościowych dla rodzin objętych problemem uzależnień oraz zakup materiałów biurowych. Łącznie na cele profilaktyki narkotykowej i alkoholowej wydatkowano kwotę 48 560,59 zł. Plan wydatków w rozdziałach 85153 i 85154 został zwiększony o kwotę niewykonanych wydatków z roku 2018 w wysokości 5 630,00 zł. Wykonanie dochodów w zakresie wpływów z opłat za sprzedaż alkoholi wyniosło 52 251,44 zł (na plan 48 000,00 zł). Niewykonane wydatki wyniosły 5 069,41 zł (różnica wykonania do planu w wysokości 53 630,00 zł), nadwyżka wykonanych dochodów ponad plan 4 251,44 zł. Łącznie daje to kwotę 9 320,85 zł. Plan wydatków roku 2020 zostanie zwiększony o kwotę 9 321,00 zł, tj. w kwocie w jakiej środki na profilaktykę uzależnień winny być wydatkowane w roku 2019. Zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego wynoszą 288,67 zł. W rozdziale 85195 realizowano również zadanie inwestycyjne pn. „Zagospodarowanie terenu przestrzeni publicznej przy budynku ośrodka zdrowia w Czajkowie”. Kwota wydatków wyniosła 78 500,00 zł. Zadanie to pierwotnie miało być realizowane w dwóch etapach – stąd zwiększenie planu wydatków, ostateczne w drugiej połowie roku zadecydowano o jego realizacji w całości z uwagi na stopień zaawansowania procesów rozliczania projektów z udziałem środków europejskich. W ramach inwestycji wykonano: nawierzchnię z kostki brukowej, zamontowano krawężniki i ogrodzenie z donic betonowych z siedziskami, zamontowano również elementy małej architektury (w tym ławki, stojaki na rowery, tablice funkcyjne), wykonano nawierzchnię z kory i grysłu pod nasadzeniami.

Dział 852 – Pomoc społeczna – wydatki na plan 434 211,00 zł wykonane zostały w kwocie 385 521,95 zł, co stanowi 88,79 % w stosunku do planu. Wydatki w kwocie 93 103,52 zł finansowane były z dotacji celowych na bieżące zadania własne, pozostałe wydatki, tj. 292 418,43 zł zostały poniesione ze środków własnych. Zobowiązania na koniec okresu wynoszą 15 782,87 zł.

W 2019 roku nie dokonywano wypłat dodatków mieszkaniowych z uwagi na brak potrzeb w tym zakresie. Nie poniesiono również wydatków w rozdziale 85202 Domy pomocy społecznej. Środki pierwotnie zaplanowane w tym rozdziale zostały w ciągu roku

przeniesione na inne wydatki, m.in. w zakresie dofinansowania do przydomowych oczyszczalni ścieków oraz do wydatków remontowych (elewacja budynku), które w ostateczności nie zostały w 2019 roku zrealizowane. W rozdziale 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie poniesiono wydatek w wysokości 769,00 zł na zakup publikacji związanej z tematyką przemocy oraz koszty szkolenia pracownika. Nie wydatkowano również środków własnych zaplanowanych w rozdziale 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej – wydatki dotychczas ponoszone w tym rozdziale, finansowane z dotacji celowej na zadania zlecone, zostały przeniesione do działu 855.

W rozdziale 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – zrealizowane wydatki wyniosły 36 280,84 zł, tj. 74,80 % kwoty planowanej. Wydatki na zasiłki okresowe w wysokości 14 501,00 zł finansowane były ze środków dotacji celowej na bieżące zadania własne oraz 953,25 zł ze środków własnych. Zasiłki celowe ze środków własnych wypłacono w wysokości 20 826,59 zł.

W rozdziale 85216 – Zasiłki stałe – poniesiono wydatki w łącznej kwocie 9 599,52 zł, tj. 70,48 % kwoty planowanej. Całość wydatków sfinansowano ze środków dotacji celowej na bieżące zadania własne, nie było potrzeby angażowania środków własnych w realizację tegoż zadania.

W rozdziale 85219 – Ośrodki pomocy społecznej – wydatki na plan 263 434,00 zł zrealizowane zostały w wysokości 236 589,50 zł, tj. 89,81 % (w roku ubiegłym było to 211 003,40 zł). Część wydatków w tym rozdziale – w związku z funkcjonowaniem OPS i wypłatą dodatków dla pracowników socjalnych - została sfinansowana ze środków z dotacji celowej na bieżące zadania własne w wysokości 28 803,00 zł. Z ogólnej kwoty wydatkowano na wynagrodzenia 161 071,06 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne 12 550,71 zł, pochodne od wynagrodzeń 32 601,10 zł, odpis na ZFŚS 4 552,76 zł, podróże służbowe i ryczałty na przejazdy lokalne 5 573,03 zł, BHP 1 171,20 zł, zakup materiałów i wyposażenia 5 207,32 zł, zakup energii 3 293,11 zł, usługi pozostałe 5 493,10 zł (opieka autorska programów, przesyłki pocztowe, porady prawne, itp.), usługi telekomunikacyjne 2 955,07 zł, zakup usług zdrowotnych 156,00 zł, szkolenia 1 035,04 zł, opłaty za wywóz odpadów komunalnych 408,00 zł oraz różne opłaty i składki 522,00 zł. Jak już wspomniano powyżej, nie wydatkowano środków w wysokości 13 000,00 zł zaplanowanych na remont elewacji budynku. W rozdziale tym klasyfikowano wydatki na wynagrodzenia dotyczące 3 pełnych

etatów. Zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego wynoszą 15 782,87 zł – są to zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi, energia, zakup usług telekomunikacyjnych i usług pozostałych.

W rozdziale 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze – wydatki na plan 37 156,00 zł zrealizowane zostały w wysokości 35 283,09 zł, tj. 94,96 % i dotyczyły wynagrodzeń i składek na ubezpieczenie społeczne od umów zlecenia z tytułu świadczonych usług opiekuńczych. Wydatki poniesione w tym rozdziale w całości dotyczyły środków własnych – zadanie to nie jest finansowane z dotacji. Korzystający z usług opiekuńczych ponoszą częściową odpłatność zgodnie z wielkością ustaloną w uchwale Rady Gminy, wpływy z tego tytułu wyniosły 9 876,50 zł.

W rozdziale 85230 – Pomoc w zakresie dożywiania – zrealizowano wydatki w wysokości 67 000,00 zł, tj. 100 % kwoty planowanej. Dotacja celowa na realizację tegoż zadania wyniosła 40 200,00 zł, udział środków własnych wyniósł 40,00 %, czyli dokładnie tyle co minimalny wymagany poziom.

Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza – planowane wydatki w kwocie 151 304,00 zł zrealizowane zostały w wysokości 128 335,39 zł, tj. w 84,82 %. Wydatki realizowano w czterech podziałkach klasyfikacji: Świetlice szkolne, Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku, Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym oraz Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym. Wydatki na wynagrodzenia nauczycieli realizujących części etatów na świetlicach oraz godziny nadwymiarowe były rozliczane w tym dziale i wyniosły: wynagrodzenia wraz z pochodnymi 75 758,68 zł, dodatki socjalne 4 199,34 zł, odpis na ZFŚS 2 421,37 zł. Poza wydatkami dotyczącymi zatrudnienia nie poniesiono innych wydatków związanych z funkcjonowaniem świetlic szkolnych.

W zakresie finansowania wypoczynku dzieci i młodzieży poniesiono wydatki w wysokości 2 760,00 zł, tj. 98,57% kwoty planowanej. Wydatki te są realizowane poprzez dofinansowanie do wycieczek szkolnych.

Wydatki na stypendia socjalne zrealizowano w wysokości 41 996,00 zł, tj. 69,99 % kwoty planowanej, w tym środki dotacji celowej na bieżące zadania własne w tym zakresie 33 596,80 zł. Minimalny udział środków własnych w realizację tego zadania wynosi 20,00 %. Kwestia wysokości wykorzystanych środków dotacji została omówiona przy okazji opisywania dochodów z tego tytułu. Ogółem liczba uczniów objętych pomocą w roku 2019 wyniosła: 77 w przypadku stypendium szkolnego, 2 w przypadku zasiłku szkolnego. Kwota

dotacji wykorzystanej wyniosła 33 596,80 zł, z tego na zasiłki szkolne 1 116,00 zł, kwota własnych środków 8 399,20 zł.

Ponadto w dziale tym wydatkowano kwotę 1 200,00 zł tytułem nagrody Wójta dla dzieci, które osiągnęły najlepszą średnią ocen lub wyróżniły się innymi osiągnięciami – kryteria przyznawania nagród określa uchwała Rady Gminy.

Dział 855 – Rodzina – obowiązuje od 1 stycznia 2017r. W dziale tym ewidencjonowana jest część wydatków, które dotychczas ujmowane były w dziale 852 Pomoc społeczna, tj. świadczenie wychowawcze 500+, program „Dobry start” (300+), świadczenia rodzinne, Karta Dużej Rodziny, piecza zastępcza, składki na ubezpieczenia zdrowotne (wcześniej 85213) oraz wydatki związane z zatrudnieniem asystenta rodziny. Wydatki na plan 4 136 884,00 zł zostały wykonane w kwocie 4 069 458,27 zł, tj. 98,37 %. Przeważająca część wydatków jest finansowana ze środków dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące i zlecone. Kwota środków własnych zaangażowanych w tym dziale wynosi 42 591,78 zł.

W rozdziale 85501 – Świadczenie wychowawcze – wykonanie planu wydatków wyniosło 2 435 130,14 zł, tj. 99,33 % planu. Wydatki wykonane na wypłatę świadczenia 500+ w kwocie 2 390 051,90 zł i koszty obsługi tego zadania – 1,5 % do końca czerwca i od lipca 1,2% wypłaconych świadczeń w kwocie 31 825,33 zł zostały w całości sfinansowane z dotacji celowej na bieżące zadania zlecone z zakresu administracji rządowej. Zatrudnienie pracownika w wymiarze 0,5 etatu przypadającego na ten rozdział pozwoliło na pokrycie całości kosztów zatrudnienia i obsługi wypłaty świadczenia ze środków dotacji celowej bez konieczności angażowania środków własnych. Konieczne było jedynie zaplanowanie środków własnych na wypłatę odprawy emerytalnej w związku z przejściem pracownika na emeryturę w połowie roku. Wydatki na wynagrodzenia osobowe i pochodne wyniosły 40 756,49 zł, z tego środki własne w wysokości 12 132,00 zł. Pozostałe wydatki dotyczyły odpisu na ZFŚS 675,25 zł, zakupu materiałów i wyposażenia 1 072,11 zł, szkoleń 406,86 zł oraz usług pozostałych 1 143,73 zł, m.in. prowizje bankowe i opłaty pocztowe, koszty szkoleń 406,86 zł. W rozdziale tym poniesiono także wydatek w wysokości 23,80 zł ze środków własnych tytułem odsetek od dotacji lub płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości – dotyczy odsetek naliczonych od nienależnie pobranych świadczeń przypisanych do zwrotu – oraz wydatek z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń w wysokości 1 000,00 zł (kwota ta została zrealizowana również po stronie dochodów).

Zobowiązania na koniec okresu wynoszą 2 811,29 zł i w całości dotyczą dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłaconego w styczniu 2020r.

Od stycznia 2020r. obowiązuje niższa kwota odpisu na koszty obsługi zadania (0,85%), co będzie wymagało angażowania większej puli środków własnych.

W rozdziale 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – wykonanie planu wydatków wyniosło 1 479 520,56 zł, tj. 97,28 %. Wydatki w wysokości 1 466 411,35 zł zostały zrealizowane z dotacji celowej na bieżące zadania zlecone z zakresu administracji rządowej. Zwroty dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami zostały wykonane również po stronie dochodów w wysokości 326,20 zł. Zaangażowanie środków własnych w tym rozdziale wyniosło 12 783,01 zł i jest na poziomie bardzo zbliżonym do roku ubiegłego. Wynagrodzenie osoby zajmującej się wypłatą świadczenia było klasyfikowane w tym rozdziale w wymiarze 0,5 etatu co pozwoliło na sfinansowanie wydatków ze środków przeznaczonych na koszty obsługi tego zadania – poza wypłatą odprawy emerytalnej, która została sfinansowana ze środków własnych. Wydatki na świadczenia wyniosły 1 373 424,31 zł. Wydatki na opłacenie składek ZUS za niektórych świadczeniobiorców wyniosły 51 825,88 zł. Koszty obsługi zadania (3% wypłaconych świadczeń i składek ZUS za świadczeniobiorców) stanowiły wielkość 41 161,16 zł. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne wyniosły 48 923,00 zł. Pozostałe wydatki klasyfikowane w tym rozdziale dotyczyły odpisu na ZFŚS 778,73 zł, zakupu materiałów i wyposażenia 931,88 zł, odsetek od dotacji lub płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości 12,20 zł, zakupu usług zdrowotnych 23,00 zł oraz usług pozostałych (m.in. prowizje bankowe i opłaty pocztowe, opieka autorska programów) – 3 145,76 zł. Zobowiązania na koniec okresu wynoszą 3 483,09 zł i w całości dotyczą dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłaconego w styczniu 2020r.

W rozdziale 85503 – Karta Dużej Rodziny – ewidencjonowane są wydatki finansowane z dotacji celowej z budżetu państwa na bieżące zadania zlecone. Kwota rozliczonej dotacji wynosi 197,12 zł. W rozdziale tym nie są angażowane środki własne.

W rozdziale 85504 – Wspieranie rodziny – na plan 147 468,00 zł zrealizowano wydatki w wysokości 139 847,27 zł, tj. 94,83 % planu. Na zadanie „Dobry start 300+” – czyli kwota

300,00 zł na każde dziecko uczące się w formie jednorazowego świadczenia i koszty obsługi w wysokości 10 zł za każde pełne przyznane świadczenie - wydatkowano 96 410,00 zł ze środków dotacji celowej na zadania zlecone. W Gminie Czajków świadczenie to wypłacono dla 311 dzieci (w ubiegłym roku było to 323 dzieci). Na koszty obsługi tego zadania przeznaczono kwotę 3 110,00 zł, z tego na wypłatę dodatku dla pracownika realizującego zadanie wraz z pochodnymi przeznaczono kwotę 2 460,56 zł – zgodnie z przepisami powinno to być min. 80% kosztów, jednak w ramach obsługi tego zadania konieczne jest jeszcze zapłacenie kosztów obsługi licencyjnej, co znacznie ogranicza pulę środków na ten cel.

W rozdziale tym ewidencjonowane są również wydatki związane z zatrudnieniem asystenta rodziny w wymiarze $\frac{3}{4}$ etatu. Na ten cel pozyskano dotację w wysokości 15 025,00 zł z budżetu państwa. Wydatki na wynagrodzenie asystenta wraz z pochodnymi wyniosły 40 119,27 zł.

Kwota środków własnych zaangażowanych w tym rozdziale wynosi 28 412,27 zł. Kwota zobowiązań na koniec okresu wyniosła 2 895,34 zł i dotyczyła naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego asystenta wraz z pochodnymi.

W rozdziale 85508 – Rodziny zastępcze – na plan 4 300,00 zł zrealizowano wydatki w wysokości 3 123,00 zł. Od drugiego półrocza 2017r. wydatki te znajdują się na stosunkowo niskim poziomie – spadła liczba podopiecznych – od października 2019r. Gmina nie ponosi już wydatków z tego tytułu. Wydatki w tym rozdziale w całości są pokrywane ze środków własnych.

W rozdziale 85513 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów – poniesiono wydatki w wysokości 11 640,18 zł, z tego kwota 11 421,18 zł finansowana ze środków dotacji celowej na zadania zlecone. Kwota 219,00 zł została zapłacona ze środków własnych i dotyczyła naliczonych odsetek od składek ZUS świadczeniobiorców w wyniku korekt rozliczeń za poprzednie okresy.

Ogółem wydatki poniesione na zadania w zakresie pomocy społecznej, klasyfikowane w działach 852 i 855 wyniosły 4 454 980,22 zł, dochody zrealizowane w tych działach za wyjątkiem dochodów związanych z realizacją zadań zleconych (paragraf 2360) wyniosły

4 119 426,84 zł. W realizację opisywanych zadań zaangażowano **335 553,38** zł środków własnych (w roku 2018 było to 251 176,16 zł). Planując budżet na 2019r. założono środki własne w wysokości 420 955,00 zł, w ciągu roku w obszarach, w których nie wydatkowano środków (np. Domy Pomocy Społecznej) dokonywano przeniesień w planie wydatków na inne zadania, zgodnie z bieżącymi potrzebami.

Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – wydatki na plan 6 247 122,96 zł zrealizowane zostały w kwocie 6 162 682,17 zł, tj. 98,65 %. W dziale tym zrealizowano wydatki majątkowe w wysokości 5 416 338,33 zł. Realizacja w poszczególnych rozdziałach wygląda następująco:

W rozdziale 90001 – Gospodarka ściekowa i ochrona wód – wydatki na plan 809 768,00 zł zrealizowane zostały w wysokości 802 287,39 zł, tj. 99,08 %, z tego wydatki bieżące wyniosły 3 995,70 zł - na konserwację, naprawy oraz wywóz nieczystości w zakresie przydomowych oczyszczalni. Rok 2018 był ostatnim rokiem trwałości projektu w zakresie oczyszczalni przyzagrodowych w ilości 227 sztuk. Zgodnie z podpisanymi z mieszkańcami umowami Gmina była właścicielem instalacji przydomowych oczyszczalni do 31.12.2018r. Od 1 stycznia 2019r. instalacja przeszła na własność właściciela nieruchomości, na której została zamontowana, wskutek czego już w roku 2019 właściciel instalacji był zobligowany do dokonywania napraw i wywozów we własnym zakresie. Gmina natomiast nie pobierała opłat za korzystanie z tychże instalacji. Wydatki bieżące dotyczyły obsługi nowo wybudowanych 27 instalacji w ramach projektu pn. „Przebudowa linii wodociągowej wraz z modernizacją przepompowni oraz budową przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Czajków” dofinansowanego z PROW 2014- 2020. Zadanie to było realizowane w dwóch etapach w latach 2018 i 2019. Projekt został całkowicie rozliczony w sierpniu 2019 roku. Wydatki dotyczące I etapu poniesione w 2018r., tj. modernizacji przepompowni, wyniosły 82 575,88 zł, wydatki dotyczące II etapu (przebudowa linii wodociągowej i budowa przydomowych oczyszczalni ścieków) poniesiono w 2019 roku w wysokości 767 507,74 zł. W roku 2016 poniesiono jeszcze wydatki związane z opracowaniem dokumentacji projektowej. Do zadania uzyskano dofinansowanie w łącznej wysokości 492 787,00 zł, z tego do I etapu 39 749,00 zł, do II etapu 453 038,00 zł. W rozdziale tym zaewidencjonowano również wydatki związane z udzielaniem przez Gminę dofinansowania do budowy przydomowych oczyszczalni ścieków – maksymalna kwota dofinansowania wynosi 2 000,00 zł na jedną instalację. Wydatki z tego tytułu poniesiono w wysokości 30 783,95 zł.

Informacja o wysokości zrealizowanych dochodów oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi

W rozdziale 90002 – Gospodarka odpadami - na plan 415 707,00 zł wykonano wydatki w wysokości 378 894,80 zł, tj. 91,14 %. W rozdziale tym rozliczane są wydatki na wynagrodzenia pracownika zajmującego się gospodarowaniem odpadami, jak również wszelkie inne wydatki ponoszone przez Gminę związane z obsługą zadania. Plan wydatków w zakresie Gospodarowania odpadami został w ciągu I półrocza zwiększony o kwotę niewykorzystanych środków z roku 2018, tj. o 40 197,00 zł (kwota nadwyżki 40 196,65 zł), ponownie plan zwiększono w czerwcu przy okazji uchwalenia nowej stawki opłaty za odpady komunalne – z 8,50 zł na 18 zł – zmiana planu o 126 110,00 zł. W wyniku przeprowadzonego przetargu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych na okres 01.07.2019 do 30.06.2020r. wyłoniono ofertę w wysokości 490 156,92 zł. Ostateczna wartość usługi będzie zależna od ilości oddanych odpadów komunalnych. Poprzednia umowa – obowiązująca do 30.06.2019r.- na okres 2,5 lat wynosiła 528 703,20 zł. Nowa wartość umowy wymusiła dokonanie zmiany wysokości stawki za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych. Biorąc pod uwagę koszty utrzymania pracownika i całego systemu (program komputerowy, materiały biurowe, płatności masowe w banku, usługi pocztowe itp.) stawka ta została ustalona na minimalnym poziomie zapewniającym utrzymanie systemu pod warunkiem, iż liczba zadeklarowanych osób nie ulegnie znaczącej zmianie. Wykonanie planu dochodów w zakresie opłaty za wywóz odpadów komunalnych wraz z odsetkami i kosztami upomnień wyniosło 345 980,46 zł. Zgodnie ze zmienionymi przepisami, z dniem 1 października 2019r. utworzono rachunek pomocniczy do rachunku głównego budżetu, na który wpływają wyłącznie środki z wpłat za odpady komunalne. Zgodnie z założeniami, saldo na rachunku winno odzwierciedlać nadwyżkę lub niedobór środków w systemie zagospodarowania odpadów komunalnych w Gminie. Niestety w roku 2019 wystąpił problem z płatnościami dokonywanymi na indywidualne konta – wpłaty z innych tytułów również trafiały na wydzielony rachunek – konieczne było zatem dokonywanie przelewów między rachunkami oraz stałe monitorowanie wpływów. Od stycznia indywidualne nr kont, jak również płatności masowe, przypisane są wyłącznie do opłaty za odbiór odpadów, co powinno usprawnić proces gromadzenia dochodów i ich wydatkowania. Wykonane dochody w roku 2019 wyniosły 345 980,46 zł, wykonane wydatki 378 894,80 zł. Rok zakończono zatem niedoborem środków w wysokości 32 914,34 zł. Dodając do tej kwoty nadwyżkę środków z lat ubiegłych w wysokości 40 196,65 zł, saldo środków na rachunku winno wynosić 7 282,31

zł + odsetki od środków na rachunku w wysokości 51,44 zł (kapitalizacja odsetek z 30.11 i 31.12 wykazana w klasyfikacji dochodów 758 75814 0920), tj. **7 333,75 zł**. Saldo wykazane na rachunku na dzień 31.12.2019r. wynosiło 5 774,64 zł. Po dokonaniu weryfikacji wpływów i zwrotów mylnych wpłat wyjaśniono tę różnicę (nie przekazano dochodów z tytułu odsetek z rachunku głównego zgromadzonych w wysokości 277,11 zł na dzień 30.09.2019r. oraz dochodów w wysokości 1 282,00 zł WB 195 z 03.10.2019r.). Brakujące kwoty przekazano z rachunku głównego na rachunek pomocniczy dotyczący odpadów komunalnych już w 2020r. O kwotę 7 334,00 zł zostanie także zwiększony plan wydatków roku 2020. W połowie 2020 roku zostanie przeprowadzony kolejny przetarg na odbiór odpadów komunalnych i konieczne będzie skalkulowanie nowej stawki opłaty. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne na plan 55 587,00 zł wykonane zostały w kwocie 49 277,19 zł tj. 88,65 %. Wydatki wynikające z zawartych umów na wywóz i zagospodarowanie odpadów wyniosły 317 186,36 zł, w tym uregulowane zobowiązanie z roku 2018 w wysokości 18 150,91 zł, kwota zobowiązania za miesiąc grudzień wynosi 41 633,77 zł. Pozostałe wydatki zrealizowane w tym rozdziale dotyczyły BHP 80,62 zł, zakupu materiałów i wyposażenia 614,64 zł, kosztów podróży służbowych 1 631,16 zł, odpisów na ZFŚS 1 246,76 zł, szkoleń 399 zł, usług pozostałych (prowizja bankowa oraz utrzymanie systemu informatycznego) 8 410,42 zł i kosztów komorniczych 48,65 zł. Zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego wynoszą 46 939,16 zł i dotyczą działalności bieżącej.

W rozdziale 90003 – Oczyszczanie miast i wsi – kwota zrealizowanych wydatków wyniosła 236,34 zł, tj. 47,27 %. Źródłem finansowania wydatków na utrzymanie czystości i porządku w gminie są wpływy z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska. Wykonanie planu dochodów w tym zakresie wyniosło 3 902,08 zł (w klasyfikacji 90019). W ciągu roku plan wydatków został zwiększony o kwotę 14 956,00 zł – tj. kwotę niezrealizowanych w latach poprzednich wydatków. Środki te zostały zaplanowane w rozdziałach 90003 i 90004.

W rozdziale 90004 – Utrzymanie zieleni w miastach i gminach – wykonano wydatki w wysokości 16 370,87 zł, tj. 65,60 % kwoty planowanej. Wydatkowanie środków pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w rozdziale tym wyniosło 14 252,00 zł, pozostałe wydatki dotyczyły bieżącej działalności, głównie wykaszania.

Łącznie ze środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (w rozdziałach 90003 i 90004) wydatkowano kwotę 14 488,34 zł. Plan wydatków w tym zakresie wynosił 20 456,00 zł. Niewykonane dochody wynoszą 1 597,92 zł (1598 zł w planie dochodów i wydatków), środki

pozostałe z rozliczenia wynoszą 4 369,66 zł i o tę wielkość zostanie zwiększony plan wydatków roku 2020.

W rozdziale 90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu – wykonane wydatki dotyczyły projektu pn. „Poprawa jakości powietrza poprzez zwiększenie udziału OZE w wytwarzaniu energii na terenie Gminy Czajków i Gminy Kraszewice” realizowanego w partnerstwie z Gminą Kraszewice, dofinansowanego w wysokości 85% wartości netto w ramach WRPO 2014-2020. Zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie projekt ten miał być zrealizowany do 31.12.2018r. W listopadzie 2018 roku otrzymano zgodę z Urzędu Marszałkowskiego na wydłużenie terminu realizacji do 30.09.2019r. W związku z brakiem wykonawcy na montaż instalacji kolektorów słonecznych w roku 2018 ta część zadania została przeniesiona na 2019r. W roku 2018 poniesiono wyłącznie wydatki związane z I częścią, tj. montażem instalacji fotowoltaicznych – zapłacono za 74 wykonane instalacje (na 136 w Gminie Czajków) – kwota poniesionych wydatków wyniosła 1 256 540,55 zł. Płatność za pozostałe instalacje fotowoltaiczne została dokonana na początku lutego 2019r. ze środków dofinansowania przekazanych w formie zaliczki. W lipcu dokonano płatności za 94 instalacje kolektorów słonecznych ze środków własnych – wydatek przedstawiono do refundacji. Łącznie poniesione w 2019r. wydatki wyniosły 2 186 308,24 zł. W roku 2019 zrealizowano również całość dofinansowania do opisywanego zadania, z tego kwotę 2 421 738,40 zł przekazano Gminie Kraszewice w postaci dotacji celowej. W rozdziale tym zaplanowano również wydatki z tytułu VAT – zgodnie z uzyskaną interpretacją podatkową w przypadku tego projektu zachodzi konieczność opodatkowania otrzymanej dotacji. Moment powstania obowiązku podatkowego jest zbieżny z momentem wpływu środków na rachunek, w związku z tym za miesiąc luty odprowadzono VAT od dotacji w wysokości 79 968,90 zł, za październik 99 051,22 zł, a za grudzień podatek odprowadzono już w styczniu 2020r. w wysokości 75 762,11 zł (zobowiązanie). Plan wydatków w zakresie podatku VAT został w grudniu obniżony, a w uchwale budżetowej na 2020 rok (w stosunku do projektu) wprowadzono autopoprawkę do budżetu zmianę umożliwiającą zapłatę tej kwoty w styczniu. W ramach wydatków bieżących (poza VAT) w tym rozdziale poniesiono wydatki w wysokości 8 890,00 zł, w tym 1 845,00 zł za sensor powietrza, 1 107,00 zł abonament za system monitorowania powietrza, ubezpieczenie instalacji OZE 1 018,00 zł, wydanie opinii prawnych do przetargu 4 920,00 zł.

W rozdziale 90006 – Ochrona gleby i wód podziemnych – plan wydatków po zmianach wynosił 1 000,00 zł. Wydatki nie zostały zrealizowane.

W rozdziale 90013 – Schroniska dla zwierząt – poniesiono wydatki na wyłapanie, transport, przyjęcie do schroniska bezdomnych psów oraz opiekę weterynaryjną w łącznej kwocie 15 325,32 zł, tj. 90,15 % kwoty planowanej. Ponadto, za usługi weterynaryjne zapłacono 1 528,00 zł. Łączny wydatek na to zadanie wynosi 16 853,32 zł. Co roku Rada Gminy podejmuje uchwałę w sprawie przyjęcia Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobieganiu bezdomności zwierząt na terenie Gminy Czajków na dany rok. Zgodnie z obowiązującymi w 2019 roku warunkami za odłowienie i przyjęcie zwierzęcia do schroniska jednorazowa opłata wynosi 1 239,00 zł brutto (pierwszy rok), w kolejnych latach za każdą dobę naliczana jest opłata w wysokości 2,46 zł. Zobowiązania na koniec okresu wynoszą 312,52 zł.

W rozdziale 90015 – Oświetlenie uliczne i drogowe – poniesiono wydatki majątkowe w wysokości 10 000,00 zł na objęcie udziałów w spółce – w zamian za wkład pieniężny objęto 10 udziałów o wartości nominalnej 1 000,00 zł. W ramach przekazanych środków dokonano wymianę opraw oświetleniowych w Mielcuchach, a także wymieniono oprawy w sołectwie Mielcuchy Pierwsze i Michałów w całości. Wydatki bieżące na oświetlenie związane z zakupem energii i usług remontowych wyniosły 142 082,69 zł (w roku ubiegłym było to 132 821,83 zł). Zobowiązania na koniec okresu wynoszą 2 070,74 zł.

W rozdziale 90095 – Pozostała działalność – plan wydatków wynosił 300,00 zł, środki nie zostały wydatkowane.

Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – wydatki na plan 196 664,24 zł wykonane zostały w kwocie 190 706,87 zł, co stanowi 96,97 % w stosunku do planu. Wydatki realizowane w tym dziale dotyczą przede wszystkim dotacji podmiotowej dla Gminnej Biblioteki Publicznej w wysokości 123 700,00 zł (kierunki wydatkowania środków dotacji zostały przedstawione w sprawozdaniu o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za 2019 rok), jak również wydatków ponoszonych na Gminną Orkiestrę Dętą w wysokości 15 496,47 zł, w tym zakup płyt CD-Audio 5 000,00 zł, zakup koszulek z nadrukiem 1 000,00 zł, zakup stroików do instrumentów 230,00 zł, zakup usług pozostałych – transport – 8 996,47 zł oraz składka członkowska 270,00 zł. Ponadto w dziale tym klasyfikowane są wydatki związane z utrzymaniem domów kultury i świetlic wiejskich w wysokości 42 991,22 zł, z tego wydatki bieżące 25 191,22 zł: na energię, zakup opału,

wynagrodzenie palacza wraz z pochodnymi oraz zakup usług pozostałych. Wydatki na zakup opału do Domu Kultury i Domu wiejskiego w Mielcuchach wyniosły 10 789,94 zł. Zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego wynoszą 354,03 zł i dotyczą składek ZUS od wynagrodzenia palacza. Wydatki majątkowe w rozdziale 92109 dotyczyły dokumentacji projektowej pod planowaną adaptację budynku po szkole podstawowej w Mielcuchach na potrzeby utworzenia Klubu Senior+.

W rozdziale 92127 sklasyfikowano wydatki związane z utrzymaniem miejsc pamięci – na zakup okolicznościowych kwiatów i zniczy.

W rozdziale 92195 Pozostała działalność klasyfikowane są wydatki związane z organizacją imprez plenerowych, np. zabezpieczenie medyczne, wynajem kabin, zespołów itp. Na plan 8 404,24 zł zrealizowano wydatki w wysokości 8 123,32 zł.

Dział 926 – Kultura fizyczna i sport - wydatki na plan 133 687,00 zł wykonane zostały w kwocie 124 552,44 zł, co stanowi 93,17 % w stosunku do planu. Wydatki związane z funkcjonowaniem boisk sportowych zrealizowano w wysokości 12 910,79 zł, w tym wynagrodzenia opiekunów 10 901,98 zł.

W rozdziale 92605 Zadania w zakresie kultury fizycznej poniesiono wydatki w wysokości 60 841,65 zł, w tym dotacja celowa dla LZS w Czajkowie w wysokości 39 430,00 zł, UKS 8 635,00 zł oraz Stowarzyszenia na rzecz Rozwoju Gminy Czajków prowadzącego sekcję kickboxingu 4 835,00 zł. Pozostałe wydatki dotyczyły zakupu energii dla oświetlenia stadionu i boiska 2 077,64 zł, materiałów 500,00 zł oraz usług pozostałych 5 464,01 zł (przewóz młodzieży szkolnej na zawody sportowe i ewentualne zakwaterowanie na obozach, wyjazdy na basen). Zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego wynoszą 526,70 zł i dotyczą bieżącej działalności.

W rozdziale 92695 poniesiono wydatki majątkowe w wysokości 50 800,00 zł związane z budową Otwartej Strefy Aktywności w Czajkowie. Na realizację tegoż zadania pozyskano środki w wysokości 24 900,00 zł z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej. W ramach programu rozwoju małej infrastruktury sportowo – rekreacyjnej o charakterze wielopokoleniowym OSA 2019 wykonano wariant podstawowy, obejmujący urządzenia siłowni zewnętrznej i strefę relaksu.

Dotacje udzielone z budżetu

W budżecie na rok 2019 po zmianach zaplanowane zostały dotacje na zadania bieżące w kwocie 306 445,00 zł; w tym dotacje podmiotowe 209 775,00 zł oraz dotacje celowe w kwocie 96 670,00 zł. Ponadto zaplanowane zostały dotacje celowe na wydatki majątkowe w kwocie 2 500 938,40 zł. Wykonanie planu dotacji wyniosło 2 805 631,65 zł, z tego na zadania bieżące 305 620,70 zł, na zadania majątkowe 2 500 010,95 zł. Wykonanie dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych wyniosło 2 566 515,75 zł, dla jednostek spoza sektora finansów publicznych 239 115,90 zł.

Wykonanie dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych i jednostek spoza sektora finansów publicznych przedstawiają poniższe zestawienia:

DOTACJE UDZIELANE Z BUDŻETU
DLA JEDNOSTEK SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH

Dział	Rozdział	§	Nazwa jednostki	Kwota dotacji celowej	Wykonanie	%	Kwota dotacji podmiotowej	Wykonanie	%
600	60014	2710	Powiat Ostrzeszowski	20 000	20 000	100			
750	75095	2900	Wpłaty na Związek Gmin Ziemi Ostrzeszowskiej	895,00	202,95	22,68			
750	75095	2900	Wpłaty na Związek Gmin Wiejskich RP	875,00	874,40	99,93			
900	90005	6617	Gmina Kraszewice	2 421 738,40	2 421 738,40	100			
921	92116	2480	Gminna Biblioteka Publiczna w Czajkowie				123 700	123 700	100
Razem				2 443 508,40	2 442 815,75	99,97	123 700	123 700	100

DOTACJE DLA JEDNOSTEK SPOZA SEKTORA
FINANSÓW PUBLICZNYCH

Dział	Rozdział	§	Nazwa jednostki	Kwota dotacji celowej	Wykonanie	%	Kwota dotacji podmiotowej	Wykonanie	%
010	01008	2830	Działalność w zakresie melioracji wodnych	9 200	9 200	100			
754	75412	2820	Działalność w zakresie ochrony p.poż	12 800	12 777,35	99,82			

754	75412	6230	Działalność w zakresie ochrony p.poż	48 200	47 488,60	98,52			
801	80106	2540	Zadania w zakresie oświaty				86 075	86 066	99,99
900	90001	6230	Dofinansowanie budowy oczyszczalni przyzgodowych	31 000	30 783,95	99,30			
926	92605	2820	Działalność w zakresie kultury fizycznej i sportu	52 900	52 800	99,81			
Razem				154 100	153 049,90	99,32	86 075	86 066	99,99

Dotacje podmiotowe przekazywane były w okresach miesięcznych natomiast celowe w kwotach i terminach wynikających z zawartych umów.

Wszystkie udzielone na podstawie umów dotacje zostały rozliczone w sposób i w terminach określonych w umowach.

Dotacje otrzymane z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego

Poniższe zestawienie obrazuje wielkość kwot otrzymanych tytułem dotacji od innych jednostek samorządu terytorialnego, zarówno na cele bieżące, jak i majątkowe, z pominięciem dotacji celowych z budżetu państwa na zadania zlecone i własne.

Na plan 6 410 023,20 zł pozyskano 6 410 023,19 zł środków zewnętrznych.

PLAN DOTACJI OTRZYMANYCH Z BUDŻETÓW INNYCH JEDNOSTEK SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH

Dział	Rozdział	§	Nazwa jednostki	Kwota dotacji celowej	Wykonanie	%
010	01095	6300	Województwo Wielkopolskie	60 000	60 000	100
600	60014	6620	Powiat Ostrzeszowski	50 000	50 000	100
600	60016	6300	Województwo Wielkopolskie	241 600	241 600	100
600	60016	6350	Skarb Państwa	254 891	254 891	100
600	60095	6257	Województwo Wielkopolskie	87 809	87 809	100
750	75095	2057	Skarb Państwa	14 217,84	14 217,84	100

750	75095	2059	Skarb Państwa	2 582,16	2 582,16	100
900	90001	6257	Województwo Wielkopolskie	492 787	492 787	100
900	90005	6257	Województwo Wielkopolskie	5 181 236,20	5 181 236,19	99,99
926	92695	6260	Skarb Państwa	24 900	24 900	100
Razem				6 410 023,20	6 410 023,19	99,99

Na podstawie umów / porozumień pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego w 2019r. realizowano następujące zadania: Budowa chodnika w m. Czajków Śniegule – kwota dotacji przekazanej przez Powiat Ostrzeszowski i rozliczonej wynosi 50 000,00 zł

Z budżetu Gminy wydatkowano również środki w ramach zawartych porozumień – dla Gminy Kraszewice przekazano dotację w wysokości 2 421 738,40 zł na realizację zadania w zakresie OZE.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe i zadania inwestycyjne przyjęte na rok 2019 do realizacji szczegółowo przedstawia załącznik Nr 7 do sprawozdania. Wydatki majątkowe na plan 7 153 024,73 zł zrealizowano w wysokości **7 095 322,32** zł, tj. 99,19 % kwoty planowanej (w 2018r. wykonano 2 536 485,21 zł, tj. 96,79 % planu). Procent wykonania pokazuje, iż powzięte zamierzenia zostały zrealizowane.

Wydatki zakończone, rozliczone i przekazane do eksploatacji w 2019r. (nakłady finansowe poniesione w 2019r.) wyniosły 3 382 183,96 zł - kwota ta zwiększyła wartość posiadanych środków trwałych. Poniesione nakłady inwestycyjne w wysokości 100 000,00 zł na budowę chodnika w miejscowości Czajków Śniegule zostały przekazane decyzją Wójta Gminy Czajków do Powiatu i zwiększyły wartość środków trwałych Powiatu Ostrzeszowskiego. Poniesione wydatki majątkowe w wysokości 2 522 510,95 zł dotyczyły dotacji na cele inwestycyjne lub wpłat na fundusze celowe przekazane innym podmiotom oraz wydatków na objęcie udziałów w zamian za przekazany wkład pieniężny i wymianę lamp ulicznych.

Wydatki majątkowe poniesione przez Gminę w 2019r. były finansowane częściowo z:

- dotacji celowej przekazanej na podstawie umowy o udzielenie pomocy finansowej zawartej z Województwem Wielkopolskim w ramach konkursu Pięknieje Wielkopolska Wieś w wysokości 60 000,00 zł – na realizację dwóch zadań inwestycyjnych;

- dotacji celowej z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w wysokości 241 600,00 zł z przeznaczeniem na budowę lub przebudowę dróg gminnych – wydatki inwestycyjne w tym zakresie wyniosły 696 026,89 zł z tego 454 426,89 zł ze środków własnych, w ubiegłym roku kwota środków własnych wynosiła 618 523,72 zł;
- środków uzyskanych z państwowego funduszu celowego (FDS) w wysokości 254 891,00 zł na dofinansowanie modernizacji nawierzchni drogi w m. Czajków Pólka – wartość zadania 509 782,45 zł
- dotacji celowej uzyskanej jako pomoc finansowa na podstawie porozumienia z Powiatem Ostrzeszowskim w wysokości 50 000,00 zł z przeznaczeniem na budowę chodnika przy drodze powiatowej;
- z dofinansowania uzyskanego w ramach WRPO 2014-2020 do realizacji zadania w zakresie OZE 5 181 236,19 zł,
- z dofinansowania uzyskanego w ramach PROW 2014-2020 do realizacji zadania w zakresie gospodarki wodno – ściekowej 492 787,00 zł
- z dofinansowania ze środków Ministerstwa Sportu i Turystyki w wysokości 24 900,00 zł do budowy Otwartej Strefy Aktywności w Czajkowie.

Łączna wartość środków zewnętrznych wynosi 6 305 414,19 zł, tj. 88,87 % zrealizowanych wydatków majątkowych. Wskaźnik ten jest bardzo wysoki z uwagi na fakt ujęcia całości dofinansowania do OZE (bez uwzględnienia kwoty wydatków poniesionych przez Gminę Kraszewice i wydatków poniesionych przez Gminę Czajków w 2018r. na ten cel). Środki zewnętrzne uzyskane w 2018 roku wynosiły 315 000,00 zł, tj. 12,42 % poniesionych wydatków majątkowych ogółem. Wpływ na taki wskaźnik miało przede wszystkim nieotrzymanie w 2018 roku kwoty dofinansowania do instalacji fotowoltaicznych, całość zrealizowanych wydatków z tego tytułu w roku 2018 (1 256 540,55 zł) została poniesiona ze środków własnych i przedstawiona do refundacji w 2019r. oraz nieuzyskanie dofinansowania do utwardzenia placu i I etapu zadania w zakresie Gospodarki wodno – ściekowej.

W dziale 010 zaplanowane zostały wydatki na realizację trzech zadań inwestycyjnych. Budowa studni głębinowej w Czajkowie – wydatkowano kwotę 8 690,00 zł na wykonanie próbnego odwiertu oraz wykonanie dokumentacji geologicznej, zadanie to będzie podejmowane do realizacji w 2020 roku. Wykonano również dwa zadania inwestycyjne w ramach konkursu Pięknieje Wielkopolska Wieś: „Remont świetlicy wiejskiej na rzecz aktywizacji społeczności w Salamonach I poprzez adaptację pomieszczenia na sanitariaty” o wartości 45 999,90 zł z dofinansowaniem 30 000,00 zł – wydzielono miejsce na sanitariaty z

dotychczasowej części garażowej, położono instalację wodno – kanalizacyjną oraz zainstalowano urządzenia sanitarne w budynku świetlicy wiejskiej pełniącej również rolę strażnicy miejscowej jednostki OSP – oraz „Zagospodarowanie terenu przestrzeni publicznej przy świetlicy wiejskiej w Michałowie na miejsce integracji międzypokoleniowej” o wartości 46 000,11 zł z dofinansowaniem 30 000,00 zł – wykonano altany zewnętrzne z miejscem do organizowania ogniska / grilla oraz posadzono rośliny zielone i zamontowano kostkę beton – brukową.

W dziale 600 zaplanowane zostały wydatki na zadania inwestycyjne w trzech obszarach na łączną wartość 1 368 844,00 zł. Wykonano wydatki w wysokości 1 365 809,34 zł, tj. 99,78 % planu (w roku ubiegłym 1 023 003,72 zł, tj. 93,40 %), które dotyczyły budowy chodnika przy drodze powiatowej 100 000,00 zł (realizacja 100 % planu), inwestycji w drogi gminne 1 205 809,34 zł, z tego w ramach Funduszu Dróg Samorządowych 509 782,45 zł oraz w ramach pozostałej działalności wykonano chodnik/ ścieżkę o dł. 353 mb w m. Czajków za kwotę 60 000,00 zł – zadanie to miało być pierwotnie realizowane w 2018r.

W dziale 754 zrealizowano wydatki w wysokości 59 988,60 zł, tj. 98,83 % kwoty planowanej, z tego 2 500,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupów inwestycyjnych Komendy Powiatowej Policji w Ostrzeszowie – zakup samochodu osobowego w wersji C oznakowanego – kwota 10 000,00 zł na dofinansowanie zakupów inwestycyjnych Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej – łodzi ratunkowej z silnikiem i przyczepą. W rozdziale 75412 zrealizowano dotacje na cele inwestycyjne: dla OSP Muchy z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu samochodu ratowniczo – gaśniczego z agregatem wysokociśnieniowym i zbiornikiem wody 200 litrów typu kontener oraz kosztów przeprowadzonego postępowania przetargowego w wysokości 45 288,60 zł oraz dla OSP Mielcuchy na dofinansowanie zakupu cylindra rozpierającego w wysokości 2 200,00 zł.

W dziale 801 w ramach zadania „Budowa publicznego integracyjnego przedszkola z oddziałem żłobkowym w Czajkowie” poniesiono wydatki związane z gromadzeniem dokumentacji pod pozwolenie na budowę przedszkola i wykonaniem przyłącza energetycznego do działki w łącznej wysokości 5 396,04 zł – zadanie to jest planowane na lata 2020 i 2021. Łącznie poniesione na ten cel nakłady do końca 2019 roku wyniosły 132 450,04 zł.

W dziale 851 realizowano zadanie pn. „Zagospodarowanie terenu przestrzeni publicznej przy budynku ośrodka zdrowia w Czajkowie”. W ramach zadania zamontowano kostkę brukową, krawężniki, siedziska betonowe, stojaki na rowery, ławki, tablice informacyjne i funkcyjne. Wartość zadania 78 500,00 zł.

W dziale 900 zaplanowane zostały wydatki na zadania w trzech rozdziałach klasyfikacji budżetowej. W rozdziale 90001 sklasyfikowano dwa zadania inwestycyjne: dofinansowanie budowy oczyszczalni przyzagrodowych – wydatki w wysokości 30 783,95 zł (w roku ubiegłym wydano 9 888,24 zł) i II etap projektu pn. „Przebudowa linii wodociągowej wraz z modernizacją przepompowni oraz budową przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Czajków” – Przebudowa linii wodociągowej (wymiana z azbestu na PVC) i budowa 27 sztuk przydomowych oczyszczalni – poniesiono wydatki w wysokości 767 507,74 zł. Zadanie to zostało zrealizowane i rozliczone w całości, a zaciągnięta w banku BGK pożyczka do wysokości przyznanego dofinansowania została spłacona. W roku 2019 obowiązywały nowe warunki w zakresie dofinansowania przydomowych oczyszczalni (uchwała nr III/26/18 Rady Gminy w Czajkowie z dnia 28 grudnia 2018r.) – maksymalna kwota wynosiła 2 000,00 zł, nie więcej niż 40 % poniesionych kosztów.

W rozdziale 90005 zaplanowano wydatki inwestycyjne w wysokości 4 608 991,96 zł, które zrealizowano w 99,98 %, w związku z projektem pn. „Poprawa jakości powietrza poprzez zwiększenie udziału OZE w wytwarzaniu energii na terenie Gminy Czajków i Gminy Kraszewice”, dofinansowanego w ramach WRPO 2014 – 2020 w wysokości 85% kosztów kwalifikowalnych. Projekt zakładał montaż 235 instalacji fotowoltaicznych i 205 instalacji kolektorów słonecznych, z tego w Gminie Czajków 136 instalacji fotowoltaicznych i 94 instalacje kolektorów słonecznych. Poniesione w roku 2018 wydatki w wysokości 1 256 540,55 zł dotyczyły zapłaty wykonawcy za dostawę i montaż 74 instalacji fotowoltaicznych wraz z kosztami nadzoru. W roku 2019 dokonano zapłaty za 62 instalacje fotowoltaiczne (85% wartości faktury uregulowano ze środków dofinansowania przekazanych w postaci zaliczki) oraz za 94 kolektory słoneczne wraz z kosztami nadzoru – poniesiono wydatki w wysokości 2 186 308,24 zł. Podatek VAT stanowił koszt niekwalifikowalny. Rozliczeń z Wykonawcami Gmina dokonywała z zachowaniem procedury odwrotnego obciążenia – za naliczenie i odprowadzenie podatku VAT odpowiada Gmina. Z drugiej strony miała ona możliwość odliczenia sobie podatku VAT związanego z instalacjami – naliczony podatek występował zatem w deklaracji zarówno po stronie sprzedaży, jak i zakupu. Z drugiej strony Gmina miała obowiązek naliczenia i odprowadzenia podatku VAT od kwot

otrzymanego dofinansowania (wykazane w ramach wydatków bieżących w paragrafie 4530 w roku 2019 i 2020). Przy okazji opisywania dochodów wyjaśniono kwoty uzyskane z wpłat mieszkańców. Ostateczny rozrachunek przeprowadzonej inwestycji wygląda następująco:

- wartość netto instalacji (zapłata Wykonawcom) i nadzór – 3 442 848,79 zł
- podatek VAT od instalacji – występuje w deklaracji VAT zarówno jako należny, jak i naliczony (podlegający odliczeniu) - nie stanowi wydatku
- wpłaty mieszkańców tj. 15% wartości netto instalacji + VAT od instalacji (8 lub 23% w zależności od miejsca zlokalizowania instalacji) w netto – 779 132,36 zł
- kwota dofinansowania ze środków unijnych 2 759 497,79 zł
- kwota podatku VAT od uzyskanego dofinansowania 254 782,23 zł

Podsumowując, Gmina Czajków do realizacji tegoż projektu dołożyła 159 000,87 zł. Do tego należałoby dodać kwoty na wydatki związane z pozyskaniem interpretacji podatkowej, przygotowaniem dokumentacji przetargowej, koszty obsługi zaciągniętych zobowiązań kredytowych i inne ponoszone w ramach wydatków bieżących.

W rozdziale 90015 poniesiono wydatek w wysokości 10 000,00 zł tytułem wkładu pieniężnego do spółki Oświetlenie Uliczne i Drogowe Sp. z o.o. z/s w Kaliszu – w zamian otrzymano 10 udziałów i dokonano wymiany opraw oświetleniowych w sołectwach Mielcuchy, Mielcuchy Pierwsze i Michałów.

W dziale 921 poniesiono wydatki w wysokości 17 800,00 zł w związku z przygotowaniem dokumentacji projektowej pod wniosek w zakresie planowanego utworzenia Klubu Senior + w pomieszczeniach budynku po Szkole Podstawowej w Mielcuchach. Na dzień sporządzenia niniejszej informacji wiadomo już, iż Gmina takie dofinansowanie otrzyma w wysokości 150 000,00 zł (opublikowano już listy rankingowe), w związku z tym zadanie to będzie realizowane w 2020 roku.

W dziale 926 poniesiono wydatki inwestycyjne związane z budową Otwartej Strefy Aktywności w Czajkowie w ramach rządowego programu OSA 2019 – dofinansowanie wyniosło 49 %, wartość zadania 50 800,00 zł. Zakres zadania obejmuje montaż urządzeń siłowni zewnętrznej wraz z miejscem do odpoczynku – ławki, stoły do gier.

STOPIEŃ ZAAWANSOWANIA REALIZACJI PROGRAMÓW WIELOLETNICH

Jako przedsięwzięcia wieloletnie określone w załączniku nr 2 do uchwały Rady Gminy w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2028 po zmianach przyjęto:

1. **Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych:** kwoty limitów określone poniżej uwzględniają zarówno wydatki kwalifikowalne i niekwalifikowalne, również tą część wydatków niekwalifikowalnych, której nie obejmuje umowa o dofinansowanie (np. koszty nadzoru jeśli nie zostały uwzględnione w projekcie)
- Przebudowa linii wodociągowej wraz z modernizacją przepompowni oraz budową przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Czajków - rozwój obszarów wiejskich, poprawa warunków, redukcja ścieków – łączne nakłady finansowe przyjęto w wysokości 917 257,10 zł, realizację projektu założono na lata 2016 – 2019, w roku 2016 poniesiono nakłady w wysokości 53 763,45 zł związane z opracowaniem dokumentacji i map potrzebnych do złożenia wniosku o dofinansowanie w ramach PROW 2014-2020, na rok 2017 przyjęto limit wydatków w wysokości 11 690,00 zł, które zrealizowano w kwocie 10 190,00 zł, na rok 2018 przyjęto limit w wysokości 85 390,95 zł, który zrealizowano w kwocie 82 575,88 zł w związku z zapłatą za I etap zadania, tj. modernizację przepompowni. W roku 2017 ogłoszono dwa przetargi, w których nie udało się wyłonić wykonawcy. Z uwagi na niezbyt korzystny termin realizacji zadania, przypadający na okres zimowy, wystąpiono do Urzędu Marszałkowskiego z wnioskiem o zmianę harmonogramu prac i o wydłużenie terminu realizacji. Projekt został rozłożony na dwa etapy, których realizacja miała się zakończyć do końca lutego 2019r. (wg podpisanej umowy z Wykonawcą), wniosek o płatność w odniesieniu do drugiego etapu został złożony w maju 2019r.; limit wydatków po zmianach na rok 2019 wynosił 770 727,77 zł i dotyczył II etapu zadania polegającego na wymianie rur azbestowych oraz budowie 27 przydomowych oczyszczalni ścieków – zrealizowany w kwocie 767 507,74 zł; ogółem w związku z realizacją opisywanego zadania poniesiono nakłady w wysokości 914 037,07 zł; zadanie zostało całkowicie rozliczone we wrześniu 2019r. a pożyczka zaciągnięta w związku z jego realizacją została spłacona w dniu 4.10.2019r. ze środków otrzymanego dofinansowania; zadanie objęte było kontrolą w miejscu, która nie wykazała nieprawidłowości;

- Poprawa jakości powietrza poprzez zwiększenie udziału OZE w wytwarzaniu energii na terenie Gminy Czajków i Gminy Kraszewice – zwiększenie poziomu produkcji energii ze źródeł odnawialnych, ochrona środowiska – zadanie do realizacji w latach 2018 – 2019, łączne nakłady finansowe określono w wysokości 5 865 532,51 zł, w tym wydatki zrealizowane w 2018 roku w kwocie 1 256 540,55 zł; termin realizacji zadania zgodnie z umową o dofinansowanie do 30.09.2019r. – jak już wcześniej opisano zadanie to zrealizowano do końca I półrocza 2019r. – płatności za kolektory słoneczne dokonano na początku lipca; kwota zrealizowanych w 2019 roku wydatków na limit 4 608 991,96 zł wyniosła 4 608 046,64 zł, w tym dotacja przekazana gminie partnerskiej w wysokości 2 421 738,40 zł; projekt został całkowicie rozliczony, a ostatnia transza dofinansowania w postaci refundacji poniesionych wydatków wpłynęła w dniu 20 grudnia 2019r., dokonano również pełnych rozliczeń z urzędem skarbowym – w styczniu 2020 roku przekazano ostatnią kwotę podatku VAT od otrzymanej dotacji.

2. Wydatki bieżące na pozostałe projekty lub zadania:

- Wewnętrzne działania promocyjne i edukacyjne ukierunkowane zarówno na samorząd, jak i mieszkańców gminy - Promocja gminy w regionie, szansa na rozwój i wyższą jakość życia mieszkańców na łączną wartość 37 832,10 zł w okresie realizacji od 2016 roku do 2020; w roku 2019 ustanowiono limit w wysokości 12 500,00 zł. Przedmiotowy limit wydatków został określony na podstawie założeń przyjętych w uchwalonym w 2015 roku Planie Gospodarki Niskoemisyjnej dla Gminy Czajków – nie wynika z zawartych umów, w związku z tym nie ma konieczności ponoszenia wydatków w tym zakresie, limit ma wyłącznie określać granicę wydatków Gminy na cele związane z promocją działań mających na celu ochronę środowiska. W roku 2019 nie wykonano wydatków na opisywany cel. Dotychczas poniesione nakłady wyniosły 12 832,10 zł. Limit został określony do roku 2020.
- Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Czajków (dotyczy umowy obowiązującej przez 2,5 roku do 30.06.2019r.) – limity wydatków określono na lata 2017 -2019 zgodnie z podpisaną umową na wywóz odpadów komunalnych – wartość szacunkowa umowy 528 703,20 zł, łączne nakłady finansowe po zmianach określono w wysokości 484 500,96 zł, z tego limit wydatków na rok 2019 wynosił 105 740,64 zł, wydatki wykonane w ramach umowy na wywóz i zagospodarowanie odpadów wyniosły: za rok 2017 186 396,34 zł, za 2018 rok 192 363,98 zł, w roku

2019 jest to kwota 97 896,82 zł ; łącznie wydatki wynikające z opisywanej umowy wyniosły 476 657,14 zł;

- Dowóz uczniów do szkół w roku szkolnym 2018/2019 (umowa obowiązywała od 1 września 2018 do końca 2019 roku)– zapewnienie bezpieczeństwa dzieciom w drodze do szkół, realizacja obowiązków ustawowych – łączne nakłady w wysokości 301 500,00 zł (określone w wysokości wynikającej z zawartej umowy), wydatki poniesione w 2018r. na limit 87 600,00 zł zrealizowano w wysokości 83 164,06 zł, limit określony na rok 2019 wynosił 213 900,00 zł i został zrealizowany w wysokości 211 039,50 zł;
- Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – umowa na 2019/2020 (od 1 lipca 2019r. do 30 czerwca 2020r.) – utrzymanie czystości i porządku w gminie, realizacja wymogów ustawowych – wartość umowy wynosi 490 156,92 zł z limitem wydatków na 2019 rok w wysokości 245 078,46 zł zrealizowanym w wysokości 242 772,40 zł (wydatki poniesione do 31.12.2019r. - 201 138,63 zł i zobowiązania 41 633,77 zł uregulowane w 2020 roku); limit wydatków na rok 2020 w wysokości 245 078,46 zł; zgodnie ze złożoną ofertą za 1 tonę niesegregowanych odpadów Gmina płaci 1 399,00 zł netto (w poprzedniej umowie 580,00 zł), odpady nie ulegające biodegradacji (cementarz) 959,00 zł netto (wcześniej 440,00 zł), popiół 999,00 zł netto (wcześniej 480,00 zł) – ceny te przekładają się na znaczny wzrost kosztów utrzymania systemu zagospodarowania odpadów w Gminie;

3. Wydatki majątkowe na pozostałe projekty i zadania:

- Budowa publicznego integracyjnego przedszkola z oddziałem żłobkowym w Czajkowie – zapewnienie dogodnych warunków wychowania i opieki dla dzieci w wieku 3-5 lat i młodszych – okres realizacji 2019 – 2021, łączne nakłady 4 010 000,00 zł; limit wydatków na rok 2019 w wysokości 10 000,00 zł został zrealizowany w kwocie 5 396,04 zł; planuje się podział prac na dwa etapy – na rok 2020 stan surowy zamknięty i infrastruktura towarzysząca, na rok 2021 wyposażenie i instalacje; kwoty zaplanowane w WPF i budżecie na rok 2020 najprawdopodobniej ulegną zmianie w zależności od ostatecznych wartości kosztorysowych uzyskanych w wyniku przetargu, jak również podzieleniu kwot pomiędzy poszczególne etapy;
- Utworzenie i wyposażenie Klubu Senior+ w pomieszczeniach budynku po szkole podstawowej w Mielcuchach – integracja mieszkańców, aktywizacja osób starszych i zagrożonych wykluczeniem – okres realizacji 2019 – 2020 rok, łączne nakłady

170 000,00 zł, w tym 150 tys. zł w roku 2020, wartości te nie uwzględniają środków dofinansowania, a jedynie wkład własny wymagany do jego pozyskania; Gmina uzyskała dofinansowanie z budżetu państwa w ramach rządowego programu Senior+ w wysokości 125 tys. zł na adaptację pomieszczeń i 25tys. zł na ich wyposażenie, pozostałe środki będzie musiała uzupełnić ze środków własnych; plan i limit wydatków na 2020 rok zostaną zmienione do rzeczywistych wartości po przeprowadzeniu postępowania przetargowego oraz wprowadzenia kwoty dofinansowania do budżetu; limit wydatków na rok 2019 został określony w wysokości 20 000,00 zł – wykonanie wyniosło 17 800,00 zł w związku z wykonaniem dokumentacji projektowej i kosztorysowej przedsięwzięcia.

Zmiana planu finansowego w zakresie przedsięwzięć realizowanych z udziałem środków z unii europejskiej

Zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały nr III/17/18 Rady Gminy w Czajkowie z dnia 28 grudnia 2018r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czajków na lata 2019 – 2022 w roku 2019 realizowano dwa przedsięwzięcia z udziałem środków europejskich:

1. Przebudowa linii wodociągowej wraz z modernizacją przepompowni oraz budową przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Czajków – pierwotny plan wydatków wynosił 941 527,77 zł;
2. Poprawa jakości powietrza poprzez zwiększenie udziału OZE w wytwarzaniu energii na terenie Gminy Czajków i Gminy Kraszewice – pierwotny plan wydatków w wysokości 4 967 991,96 zł.

W obu przypadkach kwoty te uwzględniały całkowitą wartość zadań, zgodnie z podpisanymi umowami lub kosztorysami, a więc wydatki kwalifikowalne i niekwalifikowalne (czyli czwarta cyfra paragrafu „7”, „9” i „0”). Zarówno w przypadku zadania z zakresu gospodarki wodno – ściekowej, jak i OZE, podatek VAT stanowił koszt niekwalifikowalny i zgodnie z posiadanymi interpretacjami podatkowymi Gmina miała możliwość jego odliczenia w części lub całości. Na etapie uchwały budżetowej planowano kwoty brutto. Po dokonaniu zapłaty wykonawcom, a także dokonaniu stosownych rozliczeń z urzędem skarbowym okazało się, że w ramach opisywanych zadań powstały pewne oszczędności wynikające właśnie z kwot podatku VAT, który podlegał odliczeniu.

W przypadku zadania ” Przebudowa linii wodociągowej wraz z modernizacją przepompowni oraz budową przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Czajków” ostateczny plan wydatków wynosił 770 727,77 zł, tj. o 170 800,00 zł mniej niż pierwotnie zaplanowano. Zmiany planu dokonano również w odniesieniu do kwot opisanych czwartą cyfrą „7” i „9” z uwagi na aktualizację harmonogramu transz dofinansowania w trakcie rozliczania projektu. Pierwotny plan wg paragrafów kształtował się następująco: 6050 – 232 938,07 zł; 6057 – 450 875,00 zł; 6059 – 257 714,70 zł. Ostatecznie w budżecie przyjęto: 6050 – 58 739,10 zł; 6057 – 453 038,00 zł; 6059 – 258 950,67 zł. Zmian dokonano w następujących uchwałach: zarządzeniem nr 16/2019 Wójta Gminy Czajków z dnia 1 marca 2019 roku dokonano przeniesienia planowanych wydatków budżetowych pomiędzy paragrafami w łącznej wysokości 3 398,97 zł (z „0” na „7” i „9”) w związku z podpisaniem aneksu nr 2 do umowy o dofinansowanie, uchwałą nr V/38/19 Rady Gminy w Czajkowie z dnia 22 maja 2019r. obniżono plan wydatków o kwotę 19 000,00 zł – środki przeniesiono do działu 600, Uchwałą nr VIII/55/19 Rady Gminy w Czajkowie z dnia 12 sierpnia 2019r. dokonano zmniejszenia planowanych wydatków w wysokości 151 800,00 zł – środki przeniesiono o działu 600 i 754 na realizację innych zadań. Kwota podatku VAT, którą Gmina rozliczyła w 2019 roku w związku z realizacją tegoż zadania wyniosła 172 020,03 zł.

W przypadku projektu „Poprawa jakości powietrza poprzez zwiększenie udziału OZE w wytwarzaniu energii na terenie Gminy Czajków i Gminy Kraszewice” ostateczny plan finansowy wydatków wynosi 4 608 991,96 zł, czyli o 359 000,00 zł mniej niż zakładano. Pierwotny plan wydatków wg paragrafów kształtował się następująco: 6050 – 490 971,56 zł; 6057 – 1 746 989,70 zł; 6059 – 308 292,30 zł; 6617 – 2 421 738,40 zł. Ostateczny plan wydatków po zmianach wynosi: 6050 – 131 971,56 zł; 6057 – 1 746 989,69 zł; 6059 – 308 292,31 zł; 6617 – 2 421 738,40 zł. Zmian dokonano w następujących uchwałach: uchwałą nr VIII/55/19 Rady Gminy w Czajkowie z dnia 12 sierpnia 2019r. dokonano zmniejszenia planowanych wydatków w wysokości 50 000,00 zł – środki przeniesiono do działu 851; uchwałą nr X/66/19 Rady Gminy w Czajkowie z dnia 7 listopada 2019r. dokonano zmniejszenia planowanych wydatków w wysokości 131 000,00 zł; uchwałą nr XI/73/19 Rady Gminy w Czajkowie z dnia 20 grudnia 2019r. dokonano zmniejszenia planu wydatków w wysokości 178 000,00 zł. W przypadku tego projektu zastosowano procedurę odwrotnego obciążenia z możliwością odliczenia podatku – w związku z tym w deklaracjach VAT te same kwoty wystąpiły zarówno po stronie sprzedaży, jak i zakupu.

Zmniejszenie planu wydatków w zakresie opisanych powyżej przedsięwzięć w łącznej wysokości 529 800,00 zł pozwoliło na podjęcie kolejnych zadań, które nie były planowane

na etapie uchwały budżetowej na 2019 rok, jak choćby: zadania w zakresie dróg gminnych (zwłaszcza w m. Mielcuchy Pierwsze), dofinansowanie do zakupu samochodu pożarniczego, zagospodarowanie terenu przed budynkiem ośrodka zdrowia, a także zadań bieżących np. remont sal lekcyjnych w budynku szkoły (nr 16 i 17).

W zakresie zmian planu dochodów budżetowych w związku z realizacją ww. przedsięwzięć w trakcie roku dokonano zwiększenia planowanych dochodów w klasyfikacji 90001 6257 o kwotę 453 228,00 zł – na etapie planowania budżetu przyjęto założenie, iż płatność za I etap zadania w zakresie Gospodarki wodno – ściekowej wpłynie w 2019 roku, a za II etap w 2020 roku (i tak samo zaplanowano spłatę pożyczki ze środków dofinansowania). Uchwałą nr VIII/55/19 Rady Gminy w Czajkowie z dnia 12 sierpnia 2019r. dokonano stosownych zmian w planie dochodów i rozchodów budżetowych.

ZADANIA ZLECONE

Realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami zarówno w zakresie dochodów jak i wydatków w pełnej szczegółowości przedstawiają załącznik nr 5 i nr 6 do sprawozdania. Realizacja dochodów na plan 4 386 644,15 zł wynosi **4 335 622,34 zł** co stanowi 98,84 % w stosunku do planu. Realizacja wydatków na zadania zlecone na plan 4 386 644,15 wynosi **4 335 622,34 zł**, tj. 98,84%.

Zadania zlecone realizowane były w następujących działach klasyfikacji budżetowej:

- Rolnictwo i łowiectwo (zwrot akcyzy) 269 252,94 zł
- Administracja publiczna (dotacja na sprawy obywatelskie i pozostałe zadania z zakresu administracji rządowej) 30 562,00 zł,
- Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa (prowadzenie stałego rejestru wyborców) 527,00 zł,
- Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa (wybory do Sejmu i Senatu) 10 862,13 zł
- Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa (wybory do Parlamentu Europejskiego) 14 055,30 zł
- Oświata i wychowanie (podręczniki i materiały edukacyjne) 14 046,09 zł
- Rodzina 3 996 316,88 zł

Kwoty dotacji na realizację zadań zleconych są zgodne z kwotami określonymi w informacji dysponenta środków.

Zwrotu niewykorzystanych dotacji na zadania zlecone i własne na rachunek dysponenta dokonano w następujących terminach i wysokościach: kwotę 184,87 zł zwrócono w dniu 02.01.2020r., kwotę 47 791,52 zł w dniu 08.01.2020r. i kwotę 2 691,60 zł w klasyfikacji 85415 2030 w dniu 31.01.2020r.

WYDATKI NA REALIZACJĘ PROGRAMÓW FINANSOWANYCH Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW, O KTÓRYCH MOWA w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3

Plan wydatków budżetowych na rok 2019 przewidywał wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w zakresie zadań inwestycyjnych opisanych jako przedsięwzięcia wieloletnie z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. Wysokość nakładów oraz zakres realizowanych w 2019 roku zadań opisano w punkcie „Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich”.

Wśród zadań bieżących, które nie były ujmowane w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej, a realizowane były z udziałem środków europejskich, wymienić należy projekt „Ja w Internecie. Program szkoleniowy w zakresie kompetencji cyfrowych” - dofinansowany z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i budżetu państwa w wysokości 84,63% (EFRR) i 15,37 % (budżet państwa), bez udziału środków własnych gminy. Zadanie to miało charakter jednoroczny. Kwota poniesionych wydatków w wysokości 16 800,00 zł. Kierunki wydatkowania środków opisano w wydatkach budżetowych w dziale 750 rozdziale 75095.

PRZYCHODY I ROZCHODY

Budżet gminy pierwotnie został uchwalony z planowaną nadwyżką w wysokości 324 125,00 zł w całości przeznaczoną na sfinansowanie planowanych rozchodów i planowanymi przychodami z tyt. kredytów i pożyczek w wysokości 450 875,00 zł. Planowane rozchody wg uchwały budżetowej wynosiły 775 000,00 zł, z tego planowane do udzielenia pożyczki 31 000,00 zł i spłaty rat kredytów 744 000,00 zł (w tym 370 000 kredyty inwestycyjne w banku BGK, 374 000 kredyt na OZE). W wyniku dokonanych w trakcie roku zmian plan przychodów został zwiększony do wysokości 807 303,00 zł, a plan rozchodów do wysokości 1 437 035,00 zł. Źródło przychodów, poza pożyczką na wyprzedzające finansowanie działań zaciągniętą w banku BGK w związku z realizacją II etapu zadania w zakresie Gospodarki

wodno – ściekowej w wysokości 450 875,00 zł, stanowiły wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 356 428,00 zł. Realizacja przychodów z powyższych tytułów zgodnie ze sprawozdaniem RB NDS wynosi: wolne środki budżetowe 889 872,31 zł, kredyty i pożyczki 450 875,00 zł.

W zakresie planowanych rozchodów budżetowych nastąpiło zmniejszenie planowanej do udzielenia pożyczki ze środków publicznych do wysokości 11 160,00 zł oraz zwiększenie planowanych rozchodów z tyt. spłat kredytów i pożyczek o kwotę 681 875,00 zł.

W roku 2018 został zaciągnięty kredyt w wysokości 605 000,00 zł w związku z realizacją zadania pn. „Poprawa jakości powietrza poprzez zwiększenie udziału OZE w wytwarzaniu energii na terenie Gminy Czajków i Gminy Kraszewice”. W grudniu 2018 wystąpiono z wnioskiem o wypłatę części dofinansowania w formie zaliczki (80%) w związku z wykonaniem I etapu zadania – montażu instalacji fotowoltaicznych. Firma realizująca zadanie miała możliwość wystawienia dwóch faktur częściowych za zamontowane instalacje – takie faktury zostały wystawione z datą 23.10.2018r. oraz 18.12.2018r. Gmina była zatem zobowiązana do uregulowania płatności z własnych środków mimo, iż nie otrzymała w grudniu zaliczki na realizację tegoż zadania. Wnioskowane dofinansowanie, z uwagi na długie procedury związane z kontrolą przedstawionej dokumentacji, wpłynęło na rachunek dopiero 5 lutego 2019r. i zostało wykorzystane w związku z płatnością końcową za 62 instalacje fotowoltaiczne. W roku 2018 poniesiono ze środków własnych wydatek w wysokości 1 246 312,98 zł (wynikający tylko z umowy z Wykonawcą) i w związku z koniecznością dokonania tejże płatności w miesiącu grudniu zaciągnięto kredyt inwestycyjny w Rejonowym Banku Spółdzielczym w Lututowie na okres do 30.12.2021r. Oprocentowanie wynosiło WIBOR 1M + stała marża w wysokości 0,43% - na dzień podpisania umowy 2,07 %. Kredyt miał być spłacany w następujący sposób: do 30.12.2019r. kwota 374 000,00 zł, do 30.12.2020r. kwota 31 000,00 zł, do 30.12.2021r. kwota 200 000,00 zł. Możliwa była także wcześniejsza spłata zobowiązania bez dodatkowych kosztów w przypadku wcześniejszego rozliczenia zadania i uzyskania płatności. W związku z uzyskaniem płatności w formie refundacji poniesionych wydatków w październiku dokonano spłaty raty w wysokości 374 000,00 zł, natomiast uchwałą nr XI/73/19 Rady Gminy w Czajkowie z dnia 20 grudnia 2019r. dokonano zwiększenia planowanych rozchodów w wysokości 231 000,00 zł, tj. o raty przypadające na 2020 i 2021 rok – spłaty dokonano w dniu 30 grudnia 2019r. W przypadku pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań pierwotnie zakładano, iż rozliczenie i płatność zostaną dokonane dopiero w 2020 roku, jednakże projekt ten został rozliczony w trakcie roku, w związku z tym uchwałą nr VIII/55/19 Rady Gminy w Czajkowie z dnia 12

sierpnia 2019r. dokonano zwiększenia planowanych rozchodów z tytułu spłat pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 450 875,00 zł. Dofinansowanie zostało przekazane przez agencję płatniczą bezpośrednio na rachunek pożyczki w banku BGK i po dokonaniu stosownych płatności pozostałe środki zostały przekazane do budżetu.

Kwota rozchodów w wysokości 370 000,00 zł przeznaczona na spłatę rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek w banku BGK była spłacana w ratach kwartalnych, zgodnie z harmonogramem. W roku 2019 nie podjęto decyzji o wcześniejszej spłacie posiadanych zobowiązań z tyt. kredytów inwestycyjnych, zdecydowano jedynie o całkowitej spłacie zobowiązania zaciągniętego w związku z realizacją projektu w zakresie OZE.

Wójt Gminy w roku 2019 skorzystał z upoważnienia wynikającego z uchwały Rady Gminy w sprawie zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w trakcie roku przejściowego deficytu do wysokości 800 000,00 zł, bowiem w związku z koniecznością zapłaty za instalacje kolektorów słonecznych ze środków własnych z późniejszą refundacją (kwota 1 117 650,00 zł) istniała obawa o zachowanie płynności finansowej. Umowa o kredyt obrotowy w rachunku bieżącym została zawarta w czerwcu 2019. Limit obowiązywał do 31.12.2019r. Ostatecznie udało się nie „wejść” w zadłużenie, kredyt ten stanowił jedynie swoisty bufor bezpieczeństwa na wypadek skumulowania się płatności z innych tytułów. Dzięki całkowitemu rozliczeniu dwóch dużych zadań realizowanych z udziałem środków europejskich oraz otrzymaniem wszelkich płatności dofinansowań wynikających z zawartych umów, a także spłacie wszystkich zobowiązań zaciągniętych w związku z ich realizacją, rok zakończono z zadłużeniem z tyt. kredytów i pożyczek w wysokości 890 000,00 zł – stan na początek roku wynosił 1 865 000,00 zł.

ZOBOWIĄZANIA

Stan zobowiązań na koniec roku wynosi **523 197,65 zł**. Są to zobowiązania niewymagalne, dotyczące bieżącej działalności, z czego 244,79 zł to zakup usług telekomunikacyjnych, 20 330,80 zł zakup energii, 44 505,11 zł zakup usług pozostałych, 1 392,03 zł zakup usług remontowych, 141,00 zł podróże służbowe, 295,00 zł zakup nagród, 360,00 zł opłaty sądowe, 75 762,11 zł podatek VAT, 111,60 zł składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za świadczeniobiorców, wpłata 2% uzyskanych wpływów z tyt. podatku rolnego w wysokości 7,48 zł, pozostała kwota tj. 380 047,73 zł dotyczy dodatkowego wynagrodzenia rocznego, wynagrodzeń prowizyjnych, wynagrodzeń bezosobowych, składek na ubezpieczenie

zdrowotne, składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy oraz podatku od wynagrodzeń.

Rada gminy upoważniła Wójta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym.

Uprawnienia w tym zakresie zostały przekazane stosownie do zapisu § 10 pkt 2 uchwały nr III/18/18 Rady Gminy w Czajkowie z dnia 28 grudnia 2018 roku również kierownikom jednostek budżetowych.

Zobowiązania zostały uregulowane w terminach ich płatności w roku 2020.

NALEŻNOŚCI FINANSOWE

Należności z tytułu udzielonych przez Gminę pożyczek wynoszą **61 160,00 zł**,

w tym:

- Długoterminowe:
 - Ostrzeszowska Lokalna Grupa Działania – 50 000,00 zł, ostateczny termin spłaty pożyczki upływa 20 grudnia 2023 roku.
 - Stowarzyszenie Ochotnicza Straż Pożarna w Czajkowie – 11 160,00 zł, z terminem spłaty do końca 2020 roku.

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynoszą **890 000,00 zł** i w całości stanowią je kredyty bankowe zaciągnięte w banku BGK na cele inwestycyjne.

Zobowiązania wg stanu na koniec roku stanowią 4,55 % w stosunku do zrealizowanych dochodów budżetowych. W roku ubiegłym zobowiązania finansowe stanowiły 13,94 % zrealizowanych dochodów. W roku 2019 dokonano spłaty rat kapitałowych kredytów w kwocie 975 000,00 zł oraz spłaty pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań w wysokości 450 875,00 zł. Koszt obsługi kredytów i pożyczek wyniósł 41 387,24 zł, w tym koszty odsetek od pożyczki na wyprzedzające finansowanie w wysokości 1 072,95 zł. W porównaniu do roku 2018 koszt ten był wyższy o 218,07 zł. Pierwsza spłata odsetek od zobowiązania zaciągniętego w 2018r. w wysokości 605 000,00 zł nastąpiła dopiero w styczniu 2019 – całkowita spłata kredytu w ostatnim kwartale 2019r. Łącznie rozchody i

wydatki z tytułu obsługi długu wynoszą 1 467 262,24 zł i stanowią 7,50 % w stosunku do zrealizowanych dochodów.

Kwota długu została zwiększona o wartość wynikającą z zawartych umów telefonii komórkowej (wraz z abonamentem spłacane są też raty za aparaty telefoniczne), tj. **473,20 zł** – raty przypadające do spłaty w 2020 roku. Spłata tej części długu odbywa się z wydatków budżetu.

POZOSTAŁE INFORMACJE

W wyniku dokonywanych w ciągu roku zmian w budżecie gminy planowany wynik budżetu to nadwyżka w wysokości 629 732,00 zł. Zgodnie z przedłożonymi sprawozdaniami Rb 27s i Rb 28s z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych, rok 2019 zakończył się **z nadwyżką w wysokości 1 612 098,03 zł**. Wpływ na ten stan rzeczy ma przede wszystkim wykonanie planu dochodów w niektórych klasyfikacjach powyżej oczekiwanego poziomu – przede wszystkim dostarczanie wody więcej o 78 947,72 zł niż planowano, podatki i opłaty od osób fizycznych więcej o 115 849,29 zł, wpływy z PIT i CIT więcej o 29 976,21 zł, wpływy z pozostałych źródeł zrealizowano blisko oczekiwanych wielkości. Nie wprowadzono również do planu całej kwoty wolnych środków, które pozostały po rozliczeniu roku 2018 (z kwoty 889 872,31 zł wprowadzono do planu 356 428,00 zł). Ponadto, kwota niezrealizowanych wydatków wyniosła 822 397,47 zł, w tym nierozwiązane rezerwy w wysokości 71 000,00 zł. Wszystkie te czynniki mają wpływ na wysokość tzw. wolnych środków budżetowych (do wysokości zadłużenia) oraz zrealizowanej nadwyżki budżetowej. Kwota niezrealizowanych wydatków jest wyższa niż w roku ubiegłym o 50 610,45 zł. W Urzędzie Gminy kwota niezrealizowanych wydatków wyniosła 429 076,83 zł, z tego rezerwy 71 000,00 zł oraz kwota środków o jakie będzie zwiększony plan wydatków roku 2020 wynikających z odrębnych przepisów 21 025,00 zł (alkohole, odpady komunalne i opłaty i kary za korzystanie ze środowiska). W Zespole Szkół w Czajkowie kwota niewykonanych wydatków wyniosła 279 055,86 zł, z tego niewykorzystane środki subwencji oświatowej na dzieci posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego klasyfikowane w rozdziałach 80150 i 80152 w wysokości 87 449,19 zł. W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Czajkowie kwota niewykonanych wydatków wynosi 114 264,78 zł, z tego kwota dotacji do zwrotu ujętych w planie wydatków 47 584,05 zł.

W niektórych przypadkach (poza paragrafami wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wykonanych wydatków i zobowiązań przekracza kwoty planowane:

w dz. 750 roz. 75075 p. 4190 kwota 295,00 zł

w dz.801 roz. 80101 p. 4260 kwota 2 113,36 zł

w dz. 900 roz. 90002 p. 4300 kwota 16 157,31 zł

w dz. 900 roz. 90005 p. 4530 kwota 74 782,23 zł

Kwoty te dotyczą bieżącej działalności i mieszczą się w zakresie upoważnień zawartych w uchwale budżetowej w związku z zaciąganiem zobowiązań, które są niezbędne do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których płatności wykraczają poza rok budżetowy (energia, wywóz odpadów). Zakup pucharów dotyczył wydarzenia sportowego w dniu 5 stycznia 2020r., faktura została wystawiona z datą końca grudnia 2019r. z terminem płatności do 13 stycznia 2020r. W przypadku zobowiązania z tyt. VAT powstało ono w związku z płatnością dofinansowania uzyskaną na rachunek w dniu 20 grudnia 2019r. – do przekazania do urzędu skarbowego wraz z deklaracją za XII do 25 stycznia 2020r. Kwota ta pierwotnie była zabezpieczona w planie roku 2019, jednak na sesji w dniu 20 grudnia 2019r. obniżono plan wydatków w klasyfikacji 90005 4530, a kwotę tę zaplanowano w uchwale budżetowej na rok następny.

Podstawowe dochody podatkowe wg sprawozdania Rb-PDP wykonane zostały w kwocie 3 629 044,26 zł (w roku 2018 była to wielkość 2 931 365,04 zł). Główny wzrost wartości jest determinowany poziomem wykonania dochodów z PIT. Skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 501 749,17 zł, skutki udzielonych ulg i zwolnień wynikających z uchwał Rady Gminy 9 178,79 zł. Kwoty te stanowić będą podstawę naliczenia części podstawowej subwencji wyrównawczej na rok 2021.

Stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynosi 1 687 156,04 zł, w tym: środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym 50 667,99 zł zwrócone na rachunek dysponenta w terminie do 31 stycznia 2020 roku oraz subwencja oświatowa za miesiąc styczeń 2020 roku przekazana na rachunek budżetu w grudniu 2019r. – 162 996,00 zł.

Rok 2019 był rokiem pełnym wyzwań – zrealizowano i rozliczono dwa duże zadania z udziałem środków unijnych, wykonano inwestycję w ramach Funduszu Dróg Samorządowych, w zakresie dróg gminnych przebudowano 4 odcinki, wybudowano dwa odcinki chodników, zagospodarowano teren przed budynkiem ośrodka zdrowia, zrealizowano dwa projekty w ramach Pięknieje Wielkopolska Wieś i stworzono kolejną Otwartą Strefę Aktywności, a także zakupiono lekki samochód pożarniczy i udzielono kilku dofinansowań z budżetu, zarówno na cele inwestycyjne, jak i bieżące. Podjęto również działania

przygotowujące do inwestycji planowanych na 2020 rok (przedszkole, Klub Senior+, droga Czajków Stara Wieś w ramach FDS). Mnogość i różnorodność zadań wymagała zaangażowania znacznych zasobów – osobowych i finansowych.

Pozytywnie należy ocenić zakres zadań zrealizowanych w trakcie roku i wysokość poniesionych wydatków majątkowych, które były znacznie wyższe niż w poprzednich latach. Realizowane zadania nie przekroczyły możliwości finansowych Gminy, zaciągnięte zobowiązania zostały spłacone w terminach, a poziom zadłużenia wykazywanego na koniec roku pozwala na podjęcie ambitnych planów na kolejne lata. Czynniki wspomniane powyżej przekładają się również na pulę tzw. wolnych środków budżetowych, które zostaną rozdysponowane na cele związane z realizacją zadań zapisanych w budżecie roku 2020.