

Uchwała nr SO – 0953/20/4/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 września 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Czajków
za pierwsze półrocze 2020 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 25/2020
Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 września 2020 r. w składzie:

Przewodnicząca: Jolanta Nowak
Członkowie: Teresa Marczak
Małgorzata Łuczak

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych
izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27
sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019r., poz. 869 ze zm.) o przedłożonej przez Wójta
Gminy Czajków informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Czajków
w dniu 27 sierpnia 2020 r. informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku
wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji
przedsięwzięć oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w
Czajkowie, a także po zapoznaniu się z budżetem po zmianach na rok 2020, uchwałą w sprawie
Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi
dotyczącymi I półrocza 2020 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- I. Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Nr XXIX/156/2010 Rady Gminy w Czajkowie z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze danego roku budżetowego.
- II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:
 1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2020 rok.
 2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 r. wyniosło:
 - a) Dochodów w kwocie 7.741.153,39 zł, co stanowi 51,51% planu, w tym dochodów bieżących w kwocie 7.502.598,39 zł, co stanowi 53,86% planu, dochodów majątkowych w kwocie 238.555,00 zł, tj. 21,72 % planu
 - b) Wydatków w wysokości 7.217.706,20 zł, co stanowi 41,72% planu, w tym wydatków bieżących w kwocie 5.894.801,89 zł, co stanowi 47,34% planu, wydatków majątkowych w wysokości 1.322.904,31 zł tj. 27,30% planu.
 3. W pierwszym półroczu 2020 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 523.447,19 zł przy planowanym deficycie w kwocie 2.271.034,00 zł. Planowane na dzień 30 czerwca 2020 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących, powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy co świadczy, że została zachowana regulacja wynikająca z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

4. Z informacji Wójta i ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2020r. wynika, że w 2020 roku planowane były przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 734.049,00 zł, wykonanie w kwocie 828.832,21 zł, nadwyżka z lat ubiegłych wykonana w kwocie 665.953,13 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach wykonane w kwocie 21.025,00 zł, tj. 100,00 % planu, przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów krajowych planowane w kwocie 1.881.000,00 bez wykonania w pierwszym półroczu oraz przychody ze spłat kredytów i pożyczek udzielonych ze środków publicznych planowane i wykonane w kwocie 4.960,00 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów krajowych w wysokości 185.000,00 zł, co stanowi 50,00% planowanych rozchodów z tego tytułu. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi z tego tytułu odsetkami wyniosła 194.066,82 zł, co stanowi 1,29 % planowanych dochodów w tym okresie.
 5. Z przedłożonej informacji i ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania w kwocie 149.437,86 zł, ale nie były one wymagalne
 6. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków.
 7. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za I półrocze przekazane zostały w wysokości określonej wymogami art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1070).
 8. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych RB-28S nie stwierdzono przypadków przekroczenia wydatków budżetowych oraz suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.
 9. Inne uwagi:
 - a) W części tabelarycznej informacji w zał. Nr 4 dotyczącym przychodów i rozchodów budżetu w 2020 roku w paragrafie 957 (nadwyżka z lat ubiegłych) po stronie wykonania wykazano kwotę 644.928,13 zł zamiast 665.953,13 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-NDS z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 roku.
 - b) W części opisowej informacji na stronie 30 podano, że „nadwyżka z lat ubiegłych (w tym niewykorzystane środki)” stanowią 665.953,13 zł a winno być 686.978,13 zł.
- III. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2020 roku obejmuje część opisową i tabelaryczną.
1. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Wójt podał realizację podstawowych wielkości budżetowych wykazanych w tabeli „przepływy finansowe”, w tym wielkość spłaconych rat z tytułu zaciągniętych wcześniej zobowiązań.
Kwota długu na koniec okresu podana w części opisowej wieloletniej prognozy finansowej jest zgodna ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za ten okres i wynosi 705.216,92 zł, co stanowiło 4,69% planowanych dochodów.
 2. Przedstawiono przedsięwzięcia ujęte w WPF po zmianach na rok 2020 z uwzględnieniem łącznych nakładów finansowych oraz limitów wydatków na 2020 rok. Podano wykazano wysokość realizacji przedsięwzięć od początku do 30.06.2020 roku oraz wykonanie na 30.06.2020 rok.
 3. Inne uwagi:
 - a) W części opisowej informacji o kształtowaniu się WPF (na stronie 3) podano, że wykonane przychody budżetu stanowią kwotę 1.499.745,34 zł zamiast 1.520.770,34 zł, co wynika ze sprawozdania Rb-NDS za I półrocze 2020 roku.

- b) W części tabelarycznej informacji dotyczącej WPF w zał. Nr 1 w wierszu 4.2 (nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych) wykazano kwotę 665.953,13 zł, tj. kwota zaniżona o 21.025,00 zł.

IV. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2020r. Gminnej Biblioteki Publicznej w Czajkowie wynika, że nie posiadała należności, posiada natomiast zobowiązania niewymagalne w wysokości 5.174,62 zł i nie posiada zobowiązań wymagalnych. Wykazane w planie finansowym Gminnej Biblioteki Publicznej kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Jolanta Nowak

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