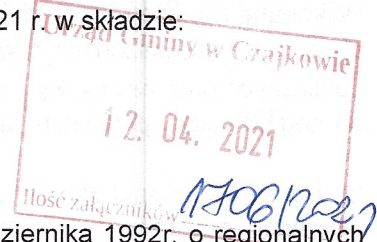


Uchwała Nr SO – 4/0954/37/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 8 kwietnia 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Czajków za 2020 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 1 kwietnia 2021 r. w składzie:

Przewodnicząca: Jolanta Nowak
Członkowie: Małgorzata Łuczak
Zbigniew Czołnik



działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Czajków sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Czajków w roku 2020 wraz informacją o stanie mienia, przedłożone tut. Izbie w dniu 24 marca 2021 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020 – 2028 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

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

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

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

Sprawozdanie obejmuje również omówienie zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz środków bezzwrotnej pomocy państw członkowskich EFTA i pochodzących z innych źródeł zagranicznych oraz omówienie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich ujętych w WPF na lata 2020 – 2028.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2020 wykonano:

- a/ dochody - w kwocie 18.547.571,41 zł tj. 101,17% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 14.914.406,41 zł (101,42%), dochody majątkowe w kwocie 3.633.165,00 zł (100,12%);
- b/ wydatki - w kwocie 15.201.244,91 zł, tj. 91,97% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 12.457.643,07 zł (92,03%), wydatki majątkowe w kwocie 2.743.601,84 zł (91,69%).

Budżet 2020 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 3.346.326,50 zł przy planowanej nadwyżce kwocie 1.804.622,00 zł.

Przychody Gminy wyniosły 1.540.770,34 zł, z czego kwotę 828.832,21 zł stanowiły wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy, kwota 21.025,00 zł to niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy, kwota 665.953,13 zł to środki z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych oraz przychody ze spłat udzielonych pożyczek wyniosły 24.960,00 zł. Rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek krajowych stanowiły 370.000,00 zł, rozchody na inne cele w kwocie 2.500.256,00 zł stanowią lokaty, a udzielone pożyczki i kredyty to kwota 20.000,00 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2020 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz nadwyżkę z lat ubiegłych, o której mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Wg sprawozdania Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” zobowiązania Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. wynoszą 520.045,64 zł, co stanowi 2,80 % wykonanych dochodów. Są to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 520.000,00 zł oraz raty przypadające do spłaty z wydatków budżetu w kwocie 45,64 zł

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (7+8)	przekroczenie (10-6)
3	4	5	6	7	8	10	11
400	40002	4260	90.000,00	82.146,41	11.171,34	93.317,75	3.317,75
900	90002	4300	525.000,00	523.519,44	40.858,02	564.377,46	39.377,46
900	90015	4260	72.000,00	66.481,24	14.007,84	80.489,08	8.489,08
900	90015	4270	78.450,00	77.379,94	3.064,95	80.444,89	1.994,89

Zaciągnięte zobowiązania znajdują uzasadnienie w n/w upoważnieniach, jakie otrzymał Wójt od Rady Gminy, o których wspominał na str. 59 sprawozdania z wykonania budżetu gminy Czajków za rok 2020.

Na mocy uchwał Rady Gminy w Czajkowie Wójt posiadał następujące upoważnienie:

- w uchwale w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czajków na lata 2020 – 2028 w postanowieniu § 3 upoważniono Wójta do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do WPF oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- w uchwale budżetowej Nr XI/71/19 z dnia 20 grudnia 2019 roku w sprawie uchwały budżetowej na rok 2020 w postanowieniu § 10 pkt 3 tiret 2 upoważniono Wójta do przekazywania uprawnień kierownikom jednostek budżetowych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy oraz w postanowieniu § 11 ustalono kwotę 700.000,00 zł, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania.

W sprawozdaniu Wójt poinformował, że kwoty te dotyczą bieżącej działalności i mieszczą się w zakresie w/w upoważnień.

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
750	75023	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	50,00	35,81
855	85502	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	300,00	268,60
				350,00	304,41

W sprawozdaniu (str. 21, 38) Wójt wyjaśnił poniesione wydatki związane z wypłatą odsetek.

5. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz programów narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 57.111,81 zł. Natomiast dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykonano w kwocie 56.195,36 zł. Plan wydatków na rok 2020 został również zwiększony o kwotę niewykonanych wydatków z roku 2019 w wysokości 9.321,00 zł.

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

6. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej zrealizowano na poziomie planu.

7. Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych zrealizowano na poziomie 1,73% uzyskanych wpływów z podatku rolnego.

8. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Gmina zrealizowała w wysokości 551.407,70 zł. Wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu zrealizowano w kwocie 571.426,34 zł. Plan wydatków został zwiększony o kwotę niewykorzystanych środków z roku 2019, tj. o 7.333,75 zł.

W części opisowej sprawozdania na str. 40-41 Wójt odniósł się do wysokości dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wysokości wydatków związanych z pokrywaniem kosztów gospodarki odpadami komunalnymi.

9. W sprawozdaniu (str. 42) Wójt odniósł się do dochodów z opłat za korzystanie ze środowiska i wydatków poniesionych na ochronę środowiska.

IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 i ust. 3 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Jolanta Nowak

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