

Uchwała Nr SO–1/0954/94/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 kwietnia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Czajków za 2021 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 1 kwietnia 2022 r. w składzie:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska
Członkowie: Małgorzata Łuczak
Agnieszka Ząbczyńska

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 ze zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Czajków sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 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 2021 wraz informacją o stanie mienia, przedłożone tut. Izbie w dniu 23 marca 2022 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 2021 – 2032 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 2021 – 2032.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2021 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 2021 wykonano:

a/ dochody - w kwocie 18.524.168,72 zł tj. 108,56% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 15.098.991,72 zł (103,37%), dochody majątkowe w kwocie 3.425.177,00 zł (139,41%);
b/ wydatki - w kwocie 18.165.800,29 zł, tj. 95,56% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 12.713.709,12 zł (94,82%), wydatki majątkowe w kwocie 5.452.091,17 zł (97,34%).

Budżet 2021 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 358.368,43 zł przy planowanym deficycie kwocie 1.946.572,00 zł.

Przychody Gminy wyniosły 4.497.101,65 zł, z czego kwotę 469.995,00 zł stanowiły wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy, kwota 2.516.248,00 zł to niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy, kwota 1.510.858,65 zł to środki z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych.

Rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek krajowych stanowiły 260.000,00 zł, rozchody na inne cele w kwocie 1.882.686,00 zł stanowiły lokaty.

Na koniec roku 2021 wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy. Tym samym spełnione zostały wymogi 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 2021 r. wynoszą 260.000,00 zł, co stanowi 1,40 % wykonanych dochodów. Są to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (7+8)	Przekroczenie (10-6)
3	4	5	6	7	8	10	11
750	75023	3020	4.100,00	4.097,58	83,64	4.181,22	81,22
750	75023	4260	10.500,00	9.406,84	1.527,46	10.934,30	434,30
801	80101	4260	25.420,79	22.961,25	7.102,74	30.063,99	4.643,20
852	85219	4300	7.000,00	6.734,28	414,90	7.149,18	149,18
900	90002	4300	648.700,00	625.029,07	39.029,67	664.058,74	15.358,74

Zaciągnięte zobowiązania znajdują uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Wójt od Rady Gminy. Na mocy uchwał Rady Gminy w Czajkowie Wójt posiadał następujące upoważnienie:

- w uchwale w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czajków na lata 2021 – 2032 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 XXI/136/20 z dnia 21 grudnia 2020 roku w sprawie uchwały budżetowej na rok 2021 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.

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
852	85219	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	1,00	0,33
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	76,10

W sprawozdaniu (str. 36, 39) Wójt odniósł się do powyższych wydatków.

5. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz programów narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 45.338,38 zł.

Dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykonano w kwocie 63.369,02 zł oraz opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wyniosły 6.146,79 zł. Plan wydatków na rok 2021 został również zwiększony o kwotę niewykonanych wydatków z roku 2020 w wysokości 8.404,55 zł.

Wójt w sprawozdaniu poinformował, że środki pozostałe z rozliczenia roku 2021 wynoszą 32 581,98 zł. Plan wydatków roku 2022 zostanie zwiększony o kwotę 32.582,00 zł, tj. w kwocie w jakiej środki na profilaktykę uzależnień winny być wydatkowane w roku 2021. Skład Orzekający ustalił, że przedmiotowe środki zostały wprowadzone do budżetu 2022 roku na wydatki r. 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi uchwałą Rady Gminy w Czajkowie Nr XXX/202/22 z dnia 23 marca 2022 r.

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

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

7. Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych zrealizowano na poziomie 2,26% uzyskanych wpływów z podatku rolnego.

8. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Gmina zrealizowała w wysokości 628.740,65 zł. Wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu zrealizowano w kwocie 671.480,39 zł. Rok zakończono zatem niedoborem środków w wysokości 42 739,74 zł. Wójt Gminy w sprawozdaniu poinformował, że „*pod koniec roku podjęto uchwałę w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (uchwała nr XXVIII/189/21 Rady Gminy w Czajkowie z dnia 23 listopada 2021r.)*”

W części opisowej sprawozdania na str. 41-42 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, 43) Wójt odniósł się do dochodów z opłat za korzystanie ze środowiska i wydatków poniesionych na ochronę środowiska.

IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 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 komunalnego obrazuje stan majątku, jaki gmina posiada, jego wartość i sposób wykorzystywania, zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane przez Gminę. Zatem w ocenie Składu Orzekającego załączona do sprawozdania z wykonania budżetu Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

(-) *Barbara Dymkowska*

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