

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Czarniejewo za rok 2019
wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem
Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. (z późn. zm.),
w osobach:

Przewodnicząca: Janina Kotlińska,
Członkowie: Karol Chyra,
Michał Suchanek,

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. 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 2019 r. poz. 869 z późn.zm.), wyraża o przedłożonym przez
Burmistrza Miasta i Gminy Czarniejewo sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2019 wraz z
informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie
roczne z realizacji budżetu Miasta i Gminy Czarniejewo w roku 2019 oraz informacja o stanie mienia
Jednostki, przedłożone tutaj Izbie w dniu 2 kwietnia 2020 r.


Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową, wg stanu na
dzień 31 grudnia na 2019 r. (po zm.), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zm.)
oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2019 rok.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.
 1. W części opisowej Burmistrz Miasta i Gminy zawarł informację o planowanych i wykonanych
dochodach i wydatkach.
W części dotyczącej dochodów zamieszczono wykonanie dochodów własnych, w tym
dochodów z podatków i opłat lokalnych, dochodów majątkowych, pozostałych dochodów
własnych, a także subwencji ogólnej i dotacji celowych. Burmistrz przedstawił także skutki dla
budżetu wynikające z obniżki górnych stawek podatkowych i udzielonych ulg oraz stan
zaległości ze wskazaniem działań, jakie zostały podjęte w celu ich wyegzekwowania. W części
dotyczącej wydatków zamieszczono opis wydatków w podziale na wydatki bieżące i
majątkowe. Burmistrz opisał w tej części m.in. dotacje udzielone z budżetu gminy, wydatki
związane z wyodrębnionym funduszem sołeckim oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 31
grudnia 2019 r.
 2. W części tabelarycznej przedstawiono:
 - dochody i wydatki w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową,
 - plan dochodów i wydatków po zmianach oraz kwotowe i procentowe ich wykonanie,
 - realizację wydatków w podziale na bieżące i majątkowe,
 - realizację wydatków w ramach funduszu sołeckiego,
 - stopień realizacji programów wieloletnich.

3. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.
- II. 1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Czerniejewo za 2019 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości: 2.378.589,81 zł, bowiem:
- dochody zrealizowano w wysokości 41.698.206,62 zł, co stanowi 98,84% wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 35.843.107,30 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 5.855.099,32 zł;
 - wydatki zrealizowano w kwocie 39.319.616,81 zł, co stanowi 97,37% wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 33.031.660,70 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 6.287.956,11 zł.
- Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 1.293.677,26 zł w tym: ze spłat pożyczek udzielonych w kwocie 6.000,00 zł. Gmina dysponowała również wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.287.677,26 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 1.867.660,00 zł, które dotyczyły spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb – NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.
3. Z przedłożonego sprawozdania Burmistrza, jak i ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zadłużenie Gminy Czerniejewo wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiło 7.236.670,63 zł, co stanowi 17,35% wykonanych dochodów.
- Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2019r. wynika, że na koniec roku 2019 zobowiązania niewymagalne wynoszą 1.352.871,52 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
4. Zgodnie z art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010, z późn. zm.) w przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Jednostki dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami komunalnymi zaprezentowano zgodnie z art. 6r ust. 2-2c tej ustawy, przy czym dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykonane zostały w wysokości 1.091.867,15 zł (rozdz. 90002 §0490), a wydatki w wysokości 1.156.741.69 zł (rozdz. 75023, 90002,90095).
5. W 2019 roku dochody z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykonano w kwocie 125.826,07 zł, podczas gdy wydatki na zadania określone w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz w programie przeciwdziałania narkomanii zrealizowano w kwocie 64.573,43 zł.
- Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2019 r. poz. 2277, z późn. zm.) dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11 wykorzystywane mogą być wyłącznie na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii oraz zadania realizowane przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii.

6. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, co następuje:
- a) w 2019 roku poniesiono wydatki z tytułu kar i odszkodowań na rzecz osób fizycznych w kwocie 2.557 zł (dział 855 rozdz. 85506 paragraf 458), które nie zostały wyjaśnione,
 - b) na str. 7 sprawozdania i w załączniku Nr 4 do niego podano plan i wykonanie wynagrodzeń w paragrafach 4010, 4040, 4100, 4110 4120, 4170, które to wartości odbiegają od tych zawartych w przedłożonym sprawozdaniu Rb-28S,
 - c) w załączniku nr 7 do sprawozdania zaprezentowano stopień realizacji programów wieloletnich, ale:
 - nie omówiono w nim zadania pn. „Budowa hali widowiskowo-sportowej” (realizacja lata 2017-2019),
 - podano wykonanie wydatków w rozdz. 85506 paragraf 4017 w kwocie 117.633,80 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 117.117,09 zł.

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono „Informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, sporządzoną według stanu na 31.12.2019 roku”, zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie od dnia złożenia poprzedniej informacji. W informacji zaprezentowano również dochody uzyskane z mienia w roku 2019.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

dr hab. Janina Kotlińska

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