

Uchwała Nr SO-12/0954/162/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 kwietnia 2021 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rydzyna za rok 2020 wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 roku ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Beata Rodewald-Łaszkowska

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. 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Rydzyna sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Rydzyna za 2020 r. wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami przedłożone tut. Izbie drogą elektroniczną w dniu 31 marca 2021 roku.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. (po zm.), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (po zm.) na lata 2020–2029 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2020 rok.

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową, stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu oraz część tabelaryczną.
2. W części tabelarycznej przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej
3. W części opisowej przedstawiono realizację dochodów budżetowych, w tym: dochodów bieżących i majątkowych. Przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia

dotyczące wykonanych dochodów i wydatków a także odniesiono się do odstępstw od planu w realizacji dochodów i wydatków. W sprawozdaniu przedstawiono też informacje dotyczące przychodów i rozchodów budżetu.

4.W sprawozdaniu opisano zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp, dokonane w trakcie roku budżetowego, omówiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich zapisanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

5.W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II.1. 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 tutaj. Izbie, za wyjątkiem pozycji opisanych w punkcie VIII opinii.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2020 został wykonany z nadwyżką budżetową w wysokości 10.087.871,72 zł (przy planowanej nadwyżce budżetowej w kwocie 7.150.932,29 zł), bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 59.417.059,04 zł, tj. 99,28 % planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 49.329.187,32 zł, tj. 93,61 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 50.600.542,49 zł i wydatki bieżące w kwocie 44.554.923,01 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 1.706.272,60 zł, w tym z tytułu z tytułu kredytów, pożyczek w kwocie 1.433.227,87 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 273.044,73 zł.

Rada Gminy podjęła uchwały o zaciągnięciu pożyczek. Skład Orzekający wydał opinie pozytywne o możliwości spłaty pożyczek (w dniu 28 lutego 2020 r. na kwotę 1.765.869,00 zł i w dniu 9 września 2020 roku na kwotę 875.253,00 zł).

W okresie sprawozdawczym zrealizowano rozchody w kwocie 9.073.230,02 zł (100% planu) w tym spłaty obligacji w kwocie 1.100.000,00 zł oraz z tytułu innych celów w kwocie 7.973.230,02 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020.

Na koniec 2020 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 12.733.227,87 zł (z tytułu pożyczek, kredytów). Kwota ta stanowi 21,43 % wykonanych dochodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku.

- III. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Rydzyna realizuje Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego.
- IV. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	125.000,00	117.799,23	85153	2.000,00	2.000,00
			85154	140.641,78	72.151,38
			Razem:	142.641,78	74.151,38

Skład Orzekający przypomina, że 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, ze zm.) pobierane przez gminę „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:

- 1) 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,
- 2) zadań realizowanych 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 – i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

- V. Ze sprawozdania wynika, że Gmina pozyskała w roku 2020 środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 6.719.822,00 zł (plan i wykonanie).

Otrzymane środki z RFIL wprowadzono do uchwały budżetowej na 2021 rok w § 905 „Przychody j.s.t. 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” i przeznaczono na realizację nw. zadań tj.:

- „Przebudowa i rozbudowa budynku Szkoły Podstawowej w Rydzynie” w kwocie 6.000,00 zł (poz. 1.3.2.14 zał. Nr 2 do wpf - okres realizacji 2021-2022),
- „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Kłoda” w kwocie 719.822,00 zł (poz. 1.3.2.13 zał. Nr 2 do wpf - okres realizacji 2019 – 2021).

VI. Skład Orzekający stwierdza, że Jednostka w roku 2020 nie ponosiła wydatków związanych z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań.

VII. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:

- nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków,
- suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza plan wydatków ustalony w budżecie, i tak:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wymagalne	wykonanie + zobowiązania (7+8)	przekroczenie (10-6)
700	70005	4260	5 000,00	4 941,63	212,25	0,00	5 153,88	153,88
754	75412	4260	25 000,00	22 963,96	4 233,32	0,00	27 197,28	2 197,28
852	85219	4300	24 400,00	24 275,64	3 107,20	0,00	27 382,84	2 982,84
900	90013	2310	66 000,00	63 774,21	4 579,68	0,00	68 353,89	2 353,89
900	90015	4260	547 352,01	540 271,44	61 834,78	0,00	602 106,22	54 754,21

Rada Gminy w uchwale Nr XVI/117/2019 Rady Miejskiej z dnia 17 grudnia 2019 roku w sprawie uchwały budżetowej Gminy Rydzyna na 2020 rok (ze zmianami):

- ustaliła kwotę 2.500.000 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania oraz ustaliła kwotę 30.000,00 zł, do której Burmistrz może samodzielnie udzielać gwarancji (§ 9),
- upoważniła Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 8 pkt 4).

VIII. Skład Orzekający wskazuje, że w przedłożonym sprawozdaniu wystąpiły następujące nieprawidłowości:

1. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej zrealizowano poniżej planu:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
852	85219	4440	12.408,00	12.014,52	96,82
852	85228	4440	2.715,00	2.712,96	99,92

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1070), równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do

dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3. Z kolei, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349) podstawę naliczenia odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy).

2. W pkt 2.1 sprawozdania „Dochody budżetowe według struktury” (str. 8) podano, iż skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy dotyczące rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności wynosiły 38.244,00 zł, natomiast za sprawozdania Rb-27S wynika kwota 99.748,64 zł i dotyczy podatku od nieruchomości (756/75616/3010) oraz wpływów z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw (756/75618/0490).
3. W pkt 2.2 sprawozdania „Dochody budżetowe według działów klasyfikacji budżetowej” (str.15) w odniesieniu do rozdziału 80104 wpływy pochodzące z odpłatności za przedszkole i wpłat za wyżywienie wykazano w kwocie 214.228,60zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 214.238,60 zł.

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

W informacji o stanie mienia, w pkt. 3 „*Dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania*” nie wykazano dochodów z rozdz. 02095 § 0750 w kwocie 5.373,81 zł, dochodów z rozdz. 75412 § 0870 w kwocie 8.285,00 zł oraz dochodów z rozdz. 90095 § 0870 w kwocie 4.600,00 zł.

Mając powyższe na uwadze postanowiono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Danuta Szczepańska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia