

Uchwała Nr SO-12/0954/169/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 kwietnia 2022 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rydzyna za rok 2021 wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 roku w osobach:

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

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 ze zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2021 r. poz. 305 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Rydzyna sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego 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 2021 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego (zamiast informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego – vide art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych) i objaśnieniami przedłożone tut. Izbie drogą elektroniczną w dniu 31 marca 2022 roku.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. (po zm.), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (po zm.) na lata 2021–2036 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2021 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 2021 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 2021 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 VII opinii.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2021 został wykonany z deficytem w wysokości 2.284.276,51 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 6.788.614,32 zł), bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 57.409.173,36 zł, tj. 101,53 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 59.693.449,87 zł, tj. 94,25 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 54.340.503,20 zł i wydatki bieżące w kwocie 47.108.303,22 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 10.694.144,32 zł, w tym z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 8.034.519,65 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.659.624,67 zł.

W okresie sprawozdawczym zrealizowano rozchody w kwocie 1.482.000,00 zł (100% planu) w tym z tytułu spłat rat pożyczek i kredytów w kwocie 200.000,00 zł, wykupu obligacji w kwocie 1.000.000,00 zł. Zaplanowano również rozchody z tytułu przelewów na rachunki lokat w kwocie 282.000,00zł (wykonanie 282.000,00zł).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021.

Na koniec 2021 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 11.533.227,87 zł. Kwota ta stanowi 20,09 % wykonanych dochodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2021 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 i wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym oraz wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Dochody w zł			Wydatki w zł		
Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 § 0480	125.000,00	163.298,12	85153	2.000,00	2.000,00
75619 § 0270	16.902,89	16.902,89	85154	203.192,52	115.838,76
Razem	141.902,89	180.201,01	Razem:	205.192,52	117.838,76

Uchwałą Nr XL/311/2022 z dnia 29 marca 2022 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2022 rok Rada Miejska Rydzyny wprowadziła do uchwały budżetowej na 2022 rok (zwiększenie przychodów w § 905 i wydatków w dz. 851 rodz. 85154) niewykorzystane w roku 2021 środki z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 128.231,88 zł.

- V. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
921	92109	456	0	20,00	20,00

W złożonym sprawozdaniu nie odniesiono się do opłaconych odsetek.

- VI. 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)
600	60016	4300	179 000,00	160 244,27	19 440,00	179 684,27	684,27
750	75022	4300	25 500,00	24 963,15	804,42	25 767,57	267,57

750	75023	4260	80 000,00	68 009,00	20 080,25	0,00	88 089,25	8 089,25
750	75095	4210	56 000,00	55 676,91	3 920,94	0,00	59 597,85	3 597,85
801	80101	4240	62 050,00	60 238,72	190 554,51	0,00	250 793,23	188 743,23
801	80104	4330	867 000,00	864 574,95	3 005,22	0,00	867 580,17	580,17
852	85202	4330	252 000,00	251 353,25	653,11	0,00	252 006,36	6,36
852	85219	4260	28 000,00	27 983,07	65,45	0,00	28 048,52	48,52
852	85219	4300	50 098,00	49 882,79	1 034,20	0,00	50 916,99	818,99
900	90004	4300	65 000,00	62 228,94	5 146,93	0,00	67 375,87	2 375,87
900	90013	2310	66 000,00	59 693,03	9 247,75	0,00	68 940,78	2 940,78
900	90015	4260	600 000,00	567 273,66	52 826,04	0,00	620 099,70	20 099,70
900	90095	6050	440 000,00	346 164,91	207 655,95	0,00	553 820,86	113 820,86
921	92109	4300	84 550,00	74 377,17	16 729,86	0,00	91 107,03	6 557,03
926	92605	4260	226 200,00	222 966,89	13 024,08	0,00	235 990,97	9 790,97
926	92605	4300	205 000,00	202 673,79	12 775,90	0,00	215 449,69	10 449,69
							Razem	368 871,11

Rada Gminy w uchwale Nr XXVII/193/2020 Rady Miejskiej z dnia 28 grudnia 2020 roku w sprawie uchwały budżetowej Gminy Rydzyna na 2021 rok (ze zmianami):

- ustaliła kwotę 2.500.000 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania,
- 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).

W odniesieniu do przekroczeń planu (wykonanych wydatków i zobowiązań) wykazanych w dz. 900 rozdz. 90013 § 2310 i w dz. 900 rozdz. 90095 § 6050 w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok Burmistrz nie informuje o przyczynach ich wystąpienia.

W odniesieniu do przekroczenia wykazanego w dz. 900 rozdz. 90095 § 6050 Skład Orzekający ustalił, że w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na lata 2021 -2036 w zał. Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” wykazano zadanie pn. „Rozbudowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w Gminie Rydzyna - inwestycje realizowane przez Gminę - Poprawa warunków dostępności do sieci infrastruktury technicznej i poprawa jakości świadczenia usług komunalnych” okres realizacji 2015 do 2023; Łączne nakłady finansowe określono w kwocie 1.730.000,00 zł; limity wydatków w latach 2021 do 2023 (w 2021-200.000,00 zł; w 2022-300.000,00 zł i w 2023-100.000,00 zł) natomiast limit zobowiązań określono w kwocie 400.000,00 zł.

Postanowieniem § 3 uchwały Nr XXVII/192/2020 z dnia 28 grudnia 2020 roku w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Rydzyna na lata 2021 – 2036 Rada Miejska Rydzyny upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań m.in. związanych z realizacją przedsięwzięć.

VII. 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	85228	4440	2.750,00	2.712,96	98,65

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 746 ze zm.), 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 części opisowej sprawozdania (str. 3-4) podano, że na podstawie porozumienia o współpracy z Powiatem Leszczyńskim udzielono pomocy finansowej na chodnik w m. Robczysko w kwocie 25 tys. zł, natomiast w zał. Nr 6 do sprawozdania pn. „Wykaz zadań majątkowych na 2021 rok, za wyjątkiem przedsięwzięć ujętych w WPF” wykonanie wydatków (600/60014/6300) na zadanie pn. „Budowa chodnika w m. Robczysko” wykazano w kwocie 32.800,00 zł.
3. W zał. Nr 9 „Wykonanie planu wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w 2021 roku” wykonanie wydatków wykazano w kwocie 234.726,16 zł, a kwoty z podliczenia poszczególnych paragrafów mieszczą się w wykonaniu wydatków ogółem, jednakże w sprawozdaniu Rb-28S od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. „Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego” wykazano 0,00 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.

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