

Uchwała Nr SO-12/0954/40/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 6 kwietnia 2023 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rydzyna za rok 2022 wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2023 roku w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Małgorzata Okrent

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 2022 r., poz. 1668) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2022 r. poz. 1634 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Rydzyna sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Rydzyna i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagami.

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 2022 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy Rydzyna (którą oznaczono prawidłowo jednak na wstępie stwierdzono, że „*Burmistrz Miasta i Gminy Rydzyna zgodnie z art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych przedstawia informacje o stanie mienia komunalnego. 1. Dane dotyczące przysługujących gminie praw własności oraz dane o zmianach w 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 28 marca 2023 roku.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 rok (ze zm.), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (ze zm.) na lata 2022–2038 oraz ze sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku, przedkładanymi Izbie.

- 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 przedstawiono 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 2022 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 2022 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 VI opinii.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2022 został wykonany z deficytem w wysokości 12.050.153,14 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 13.307.602,92 zł), bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 58.779.983,93 zł, tj. 95,32 % planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 70.830.137,07 zł, tj. 93,30 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 57.366.225,00 zł i wydatki bieżące w kwocie 51.601.812,76 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok (str. 4, 6 i 57) podano, że przychody zrealizowano w kwocie 14.709.867,81 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 410.231,88 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 5.799.635,93 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 wynika, że przychody wykonano w kwocie 15.709.867,81 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 410.231,88 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 6.799.635,93 zł.

W okresie sprawozdawczym zrealizowano rozchody w kwocie 1.402.265,89 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 202.264,89 zł (wykonanie 202.264,89 zł).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022.

Na koniec 2022 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 18.833.227,87 zł. Kwota ta stanowi 32,04 % wykonanych dochodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 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 | 160.000,00 | 177.902,84 | 85153 | 2.000,00 | 1.965,55 |
| 75618 § 0270 | 50.000,00 | 72.031,27 | 85154 | 321.731,88 | 276.235,50 |
| | | | 85232 § 2580 | 19.500,00 | 19.020,00 |
| Razem | 210.000,00 | 249.934,11 | Razem: | 343.231,88 | 297.221,27 |

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 2023 r. poz. 165, z późn. zm.) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 i art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ będą wykorzystywane na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4¹ ust. 2,
- 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, w której mowa w art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o którym mowa w art. 4¹ ust. 2

- i nie mogą być przeznaczone na inne cele.”

Ponadto w myśl art. 9³ ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi środki pochodzące z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (określone w art. 9² ust. 11 i 21 ustawy) gmina zobowiązana jest przeznaczyć „na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu”.

V. 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 | przekroczenie (10-6) |
|-------|----------|----------|------|-----------|--------------|-----------|--------------------------|----------------------|
|-------|----------|----------|------|-----------|--------------|-----------|--------------------------|----------------------|

| | | | | | | | (7+8) | |
|-----|-------|------|---------------|---------------|--------------|------|---------------|---------------------|
| 750 | 75023 | 4260 | 130.000,00 | 125.114,01 | 22.012,45 | 0,00 | 147.126,46 | 17.126,46 |
| 750 | 75023 | 4300 | 340.000,00 | 335.758,51 | 8.737,86 | 0,00 | 344.496,37 | 4.496,37 |
| 757 | 75702 | 8110 | 760.000,00 | 741.475,43 | 764.528,45 | 0,00 | 1.506.003,88 | 746.003,88 |
| 801 | 80101 | 6050 | 13.270.000,00 | 13.228.517,22 | 1.947.657,34 | 0,00 | 15.176.174,56 | 1.906.174,56 |
| 852 | 85219 | 4300 | 51.792,00 | 51.419,35 | 2.212,10 | 0,00 | 53.631,45 | 1.839,45 |
| 852 | 85232 | 2580 | 19.500,00 | 19.020,00 | 1.800,00 | 0,00 | 20.820,00 | 1.320,00 |
| 900 | 90013 | 2310 | 82.000,00 | 80.082,25 | 5.902,57 | 0,00 | 85.984,82 | 3.984,82 |
| 900 | 90015 | 4300 | 253.000,00 | 233.503,39 | 25.011,40 | 0,00 | 258.514,79 | 5.514,79 |
| 900 | 90095 | 4300 | 381.640,85 | 359.893,74 | 31.973,24 | 0,00 | 391.866,98 | 10.226,13 |
| | | | | | | | Razem | 2.696.686,46 |

Rada Gminy w uchwale Nr XXXVIII/288/2021 Rady Miejskiej z dnia 28 grudnia 2021 roku w sprawie uchwały budżetowej Gminy Rydzyna na 2022 rok (ze zmianami):

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

W odniesieniu do przekroczeń planu (wykonanych wydatków i zobowiązań) wykazanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok Burmistrz nie informuje o przyczynach ich wystąpienia.

Postanowieniem § 3 uchwały Nr XXXVIII/287/2021 z dnia 28 grudnia 2021 roku w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Rydzyna na lata 2022 – 2036 (ze zm.) Rada Miejska Rydzyny upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań m.in. związanych z realizacją przedsięwzięć.

W załączniku Nr 2 do WPF „Wykaz przedsięwzięć do WPF” zaplanowano (poz. 1.3.2.14) realizację zadania pn. „Przebudowa i rozbudowa budynku Szkoły Podstawowej w Rydzynie” okres realizacji w latach 2021-2022.

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

- 1) W części opisowej sprawozdania (str. 4, 6 i 57) wykonanie przychodów wykazano w kwocie 14.709.867,81 zł, w tym z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 5.799.635,93 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/ deficycie jednostki za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 wynika wykonanie przychodów w kwocie 15.709.867,81 zł, w tym z tytułu wolnych środków w kwocie 6.799.635,93 zł.
- 2) W części opisowej - 2.2 „Dochody budżetowe według działów klasyfikacji budżetowej” w dz. 855 „Rodzina”, rozdz. 85502 „Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego” kwotę która stanowi 40% dochodów należnych gminom z tytułu funduszu alimentacyjnego (§ 2360) wykazano w wysokości 58.823,31 zł zamiast 53.823,31 zł.
- 3) W części opisowej - 3.3 „Wydatki budżetowe w ramach Funduszu Sołeckiego” w sołectwie Dąbcze suma wykazanych wydatków bieżących wynosi 25.139,09 zł, natomiast z zał. Nr 9 (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S) wykonanie wydatków bieżących wynosi 24.139,09 zł.

- 4) W zał. Nr 9 „Wykonanie planu wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołectkiego w 2022 roku” w poniższych pozycjach wykazano nieprawidłowe kwoty;
- Sołectwo Dąbcze - plan w dz. 921 rozdz. 92109 § 4210 wykazano kwotę 7.798,00 zł zamiast 6.000,00 zł, a w § 4300 wykazano kwotę 8.202,00 zł zamiast 10.000,00 zł,
 - Sołectwo Moraczewo - plan dz. 921 rozdz. 92109 § 4210 wykazano kwotę 8.400,00 zł zamiast 9.000,00 zł, a w § 4300 wykazano kwotę 3.600,00 zł zamiast 3.000,00 zł.

VII. Załączona informacja o stanie mienia Gminy Rydzyna została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa, że w Informacji, w części 3 „Dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania praw własności i innych praw majątkowych oraz z wykonania posiadania” dochody wykonane wykazano w łącznej kwocie 1.721.101,13 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za IV kwartał 2022 roku wynika kwota 1.785.056,67 zł. Nie wykazano dochodów w łącznej kwocie 63.955,54 zł, w tym wykonanych w:

- dz. 020 rozdz. 02095 § 0750 w kwocie 9.333,33 zł,
- dz. 700 rozdz. 70005 § 0470 w kwocie 46.347,00 zł,
- dz. 750 rozdz. 75095 § 0870 w kwocie 609,76 zł,
- dz. 758 rozdz. 75814 § 0870 w kwocie 6.402,44 zł,
- dz. 801 rozdz. 80101 § 0750 w kwocie 450,00 zł,
- dz. 921 rozdz. 92109 § 0870 w kwocie 813,01 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