

Uchwała Nr SO-0954/29/12/Ln/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 15 kwietnia 2020 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rydzyna za rok 2019 wraz z informacją o stanie mienia jednostki 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 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. 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Rydzyna sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagą.

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 2019 r. wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2020 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach, wydatkach, w tym realizację wydatków majątkowych jednorocznych i wieloletnich, przychodach i rozchodach budżetu. Przedstawiono też realizację dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz informację o stanie zadłużenia budżetu.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wykonanie planu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami, wykonanie wydatków majątkowych jednorocznych i wieloletnich, wydatki na programy i projekty realizowane ze środków z

budżetu UE, EFTA i innych środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków z budżetu UE, EFTA i innych środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, dokonane w trakcie roku budżetowego, wykonanie planu wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w 2019 roku.

II.1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2019 został wykonany z nadwyżką budżetowa w wysokości 1.279.098,65 zł (przy planowanej nadwyżce budżetowej w kwocie 1.003.649,96 zł), bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 48.390.736,99 zł, tj. 97,12 % planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 47.111.638,34 zł, tj. 96,50 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 45.569.443,55 zł i wydatki bieżące w kwocie 40.031.454,75 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 396.350,04 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.400.000,00 zł, co stanowi 100 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.

Na koniec 2019 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 12.400.000,00 zł (z tytułu pożyczek, kredytów/emisji obligacji). Kwota ta stanowi 25,62 % wykonanych dochodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2019 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)	131.700,00	135.641,78	85153	2.000,00	2.000,00
			85154	151.281,79	123.317,13
			Razem:	153.281,79	125.317,13

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. Skład Orzekający stwierdza, że Jednostka w roku 2019 nie ponosiła wydatków związanych z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań.

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	4210	55.000,00	49.472,97	9.225,84	0,00	58.698,81	3.698,81
600	60016	6050	4.116.014,00	4.051.085,06	429.699,01	0,00	4.480.784,07	364.770,07
700	70005	4300	140.000,00	138.762,88	3.212,42	0,00	141.975,30	1.975,30
750	75023	4260	58.000,00	53.177,82	7.610,04	0,00	60.787,86	2.787,86
750	75023	4300	242.000,00	239.185,21	4.510,87	0,00	243.696,08	1.696,08
750	75023	4430	97.500,00	97.092,86	12.475,89	0,00	109.568,75	12.068,75
750	75095	4210	85.000,00	82.882,33	3.718,27	0,00	86.600,00	1.600,00
754	75412	4210	43.400,00	43.198,68	4.835,89	0,00	48.034,57	4.634,57
754	75412	4430	1.500,00	1.440,00	149,00	0,00	1.589,00	89,00
801	80104	2310	461.000,00	376.604,61	144.290,41	0,00	520.895,02	59.895,02
801	80113	4300	418.648,00	416.823,52	24.459,08	0,00	441.282,60	22.634,60
900	90002	4300	3.000,00	2.496,96	1.248,48	0,00	3.745,44	745,44
900	90015	4260	370.000,00	354.325,67	33.161,62	0,00	387.487,29	17.487,29
900	90095	4210	32.636,81	29.892,94	4.255,80	0,00	34.148,74	1.511,93
900	92605	4260	165.400,00	159.842,89	14.507,93	0,00	174.350,82	8.950,82

Rada Gminy w uchwale Nr III/25/2018 Rady Miejskiej z dnia 19 grudnia 2018 roku w sprawie uchwały budżetowej Gminy Rydzyna na 2019 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).

W sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2019 Burmistrz Gminy nie wyjaśnia, w związku z realizacją którego zadania w dziale 600 rozdz.60016 w § 6050 zaciągnięto zobowiązania w kwocie 429.699,01 zł.

VII. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem danych wymaganych art. 269 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, bowiem nie przedstawia informacji o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

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” wykazano dochody z tytułu sprzedaży składników majątkowych w § 0780 w kwocie 45.299,99 zł, podczas gdy ze sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2019 wynika, że w roku 2019 w tej kwocie Gmina pozyskała dochody z mienia, ale w § 087.

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