

Uchwała Nr SO-12/0954/210/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 kwietnia 2024 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rydzyna za rok 2023 wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 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 2023 r., poz. 1325) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2023 r. poz. 1270 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Rydzyna sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Rydzyna 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 2023 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy Rydzyna, jednak w treści informacji 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 (...)*” natomiast w pkt.1 wskazano, że informacja przedstawia „*1. Dane dotyczące przysługujących gminie praw własności oraz dane o zmianach w stanie mienia komunalnego*” zamiast „*informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i dane dotyczące przysługujących gminie praw własności oraz dane o zmianach w stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego*” – vide art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych przedłożone tutaj drogą elektroniczną w dniu 29 marca 2024 roku.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz ze zmianami dokonanymi przez Radę i Burmistrza w ciągu roku budżetowego, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (ze zm.) na lata 2023–2038 oraz ze sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 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 2023 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 2023 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 2023 został wykonany z deficytem w wysokości 4.375.005,51 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 5.059.714,67 zł), bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 61.306.128,51 zł, tj. 97,40 % planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 65.681.134,02 zł, tj. 96,59 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 49.166.233,82 zł i wydatki bieżące w kwocie 45.845.221,81 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 6.459.714,67 zł (100 % planu), w tym ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 4.000.000,00 zł, 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 298.340,66 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.161.374,01 zł.

W okresie sprawozdawczym zrealizowano rozchody w kwocie 1.400.000,00 zł (100% planu) w tym z tytułu spłat rat pożyczek i kredytów w kwocie 200.000,00 zł oraz wykupu obligacji w kwocie 1.200.000,00 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023.

Na koniec 2023 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 21.433.227,87 zł. Kwota ta stanowi 34,96 % wykonanych dochodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2023 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 przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

| Dochody w zł | | | Wydatki w zł | | |
|--------------|-------------------|-------------------|---------------|-------------------|-------------------|
| Rozdział | Plan | Wykonanie | Rozdział | Plan | Wykonanie |
| 75618 § 0480 | 160.000,00 | 194.557,91 | 85153 | 2.000,00 | 1.000,00 |
| 75618 § 0270 | 40.000,00 | 54.774,09 | 85154 | 265.060,27 | 219.268,38 |
| | | | 85232 § 2580 | 20.850,00 | 20.250,00 |
| Razem | 200.000,00 | 249.332,00 | Razem: | 287.910,27 | 240.518,38 |

W roku 2023 wydatki na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz narkomanii w rozdziałach 85154 i 85232 były finansowane również przychodami z § 905 w kwocie 85.910,27 zł, wynikającymi z rozliczenia dochodów pozyskanych ze sprzedaży napojów alkoholowych i wydatków nimi finansowanych w 2022 roku. Wydatki ponoszone przez Gminę w rozdziale 85153 w ramach gminnego programu zwalczania narkomanii oraz przeciwdziałania alkoholizmowi - plan w kwocie 2.000,00 zł (wykonanie 1.000,00 zł) planowano pokryć ze środków własnych.

Niewykorzystane w roku 2023 środki z tytułu wydawanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych Rada Miejska Rydzyny wprowadziła do uchwały budżetowej na 2024 rok Uchwałą Nr LXIII/466/2024 z dnia 12 marca 2024 w wysokości 95.723,89 zł w przychodach (§ 905 „Przychody jednostek samorządu terytorialnego 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 przeznaczyła na wydatki związane z realizacją zadań określonych w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 poz. 2151, z późn. zm.).

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 (7+8) | przekroczenie (10-6) |
|-------|----------|----------|------------|------------|--------------|-----------|--------------------------------|----------------------|
| 750 | 75023 | 4260 | 121 909,55 | 116 314,81 | 9 749,40 | 0,00 | 126 064,21 | 4 154,66 |
| 852 | 85232 | 2580 | 20 850,00 | 20 250,00 | 1 500,00 | 0,00 | 21 750,00 | 900,00 |
| 855 | 85504 | 4410 | 2 974,34 | 2 732,40 | 293,25 | 0,00 | 3 025,65 | 51,31 |
| 900 | 90015 | 4260 | 550 000,00 | 530 742,65 | 77 470,37 | 0,00 | 608 213,02 | 58 213,02 |
| 900 | 90015 | 4300 | 360 000,00 | 359 714,49 | 31 717,19 | 0,00 | 391 431,68 | 31 431,68 |
| 900 | 90095 | 4260 | 30 000,00 | 27 129,42 | 4 437,90 | 0,00 | 31 567,32 | 1 567,32 |
| 921 | 92109 | 4260 | 74 000,00 | 65 193,78 | 9 355,02 | 0,00 | 74 548,80 | 548,80 |
| 926 | 92605 | 4260 | 256 000,00 | 255 596,16 | 6 062,31 | 0,00 | 261 658,47 | 5 658,47 |
| | | | | | | | Razem | 96 866,79 |

W uchwale budżetowej na 2023 rok (uchwała Nr LI/368/2022 z dnia 20 grudnia 2022 roku) Rada Gminy (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 2023 rok Burmistrz informuje (str. 54), że: *„Zaciągnięte zobowiązania wykazane w RB 28S na dzień 31.12.2023r. ponad kwoty planowane w 2023 roku mieszczą się w udzielonych upoważnieniach”*.

VI. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wykazanej podziale klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Nazwa | Plan | Wykonanie |
|-------|----------|----------|---|------------|------------|
| 900 | 90095 | 4590 | Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych | 169 684,00 | 166 740,00 |

W sprawozdaniu Wójt informuje, że ww. wydatki poniesiono na (str. 46) – *„Na wypłatę odszkodowań Gmina z mocy prawa nabyła działki pod drogę publiczną w Dąbczu oraz wykup gruntu pod kanalizację w kwocie 166.740,00 zł.”*

VII. Skład Orzekający wskazuje, że w zał. Nr 9 *„Wykonanie planu wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w 2023 roku”* w dz. 600 rozdz. 60016 § 4300 suma wydatków wykonanych wynosi 0,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S za IV kwartał 2023 roku wynika kwota 3.348,00 zł. Powyższa kwota stanowi również różnicę wydatków Funduszu Sołeckiego ogółem wykazaną w załączniku (368.518,74 zł), a wynikającą ze sprawozdania Rb-28S (371.866,74 zł).

VIII. Załączona informacja o stanie mienia Gminy Rydzyna 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 opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania uchwały.