

## Uchwała Nr SO-0954/31/12/Ln/2015

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 17 kwietnia 2015 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rydzyna za rok 2014.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska  
Członkowie: Zdzisław Drost  
Małgorzata Okrent

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz.1113 ze zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, j.t. ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Rydzyna sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

**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 2014 r. wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 31 marca 2015 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, 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, 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 2014 roku.

II.1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2013 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem rozbieżności wykazanych w pkt III opinii.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2014 został wykonany z deficytem budżetu w kwocie 605.404,77 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 24.481.566,39 zł, tj. 97,39 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 25.086.971,16 zł, tj. 96,92 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 23.212.896,96 zł i wydatki bieżące w kwocie 20.875.718,40 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 2.687.360,51 zł, z tego 498.746,76 zł z tytułu pożyczek i kredytów na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (99,65 % planu), 2.000.000,00 zł w tytułu emisji obligacji komunalnych (100 % planu) oraz 188.613,75 zł z tytułu wolnych środków.

Rada Gminy podjęła uchwały o zaciągnięciu pożyczek i kredytów (500.498,00 zł) oraz o emisji obligacji komunalnych (2.000.000,00 zł). Skład Orzekający wydał opinie (pozytywne) o możliwości spłaty kredytów i pożyczek oraz możliwości wykupu obligacji komunalnych.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 939.491,33 zł, co stanowi 99,73 % planu (w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych 639.491,33 zł) oraz wykupiono obligacje komunalne w kwocie 1.000.000,00 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 2014.

Na koniec 2014 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 8.415.000,00 zł (z tytułu pożyczek i kredytów i obligacji komunalnych). Kwota ta stanowi 34,38 % wykonanych dochodów.

Gmina posiada również zobowiązania (niewymagalne) z tytułu poręczeń w wysokości 287.800,20 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:

- 1) w części opisowej dochodów wystąpiły oczywiste omyłki pisarskie:
  - w dz. 801 rozdz. 80101 (str. 12) plan dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały ćwiczeniowe podano w wysokości 11.073,74 zł zamiast 11.523,84 zł oraz wykonanie w kwocie 11.523,84 zł zamiast 11.073,74 zł,
  - w dz. 852 rozdz. 85219 (str. 13) plan dotacji na realizację zadań własnych wykazano w wysokości 22.451,00 zł zamiast 22.541,00 zł.



- 2) w części opisowej wydatków majątkowych (str. 18) podano, że w ramach programu i projektu realizowanego ze środków z budżetu UE, EFTA (...) zaplanowano kwotę 1.766.000,00 zł zamiast 1.756.000,00 zł oraz realizację w wysokości 1.719.327,93 zł zamiast 1.713.423,99 zł. Różnica wynika z faktu, że ujęto zadanie „Rozbudowa z przebudową budynku szkoły podstawowej w Dąbczu” realizowane ze środków własnych (dz. 801 rozdz. 80101 § 6050 plan 10.000,00 zł; wykonanie 5.904,00 zł).

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
852	85206	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	301,00	300,18
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	5 400,00	5 228,35
852	85219	4580	Pozostałe odsetki	50,00	36,04

Odnośnie odsetek w dz. 852 rozdz. 85212 § 4580 Burmistrz w sprawozdaniu przy opisie wydatków (str. 26) wyjaśnia: „(...) w rozdziale tym poniesiono wydatki na „pozostałe odsetki” w kwocie 5.228,35 zł. Jak wynika z przedstawionych wyjaśnień Miejskiego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rydzynie – kwota ta to naliczone i wypłacone odsetki od spłat zasiłku dla opiekunów osobom, które utraciły prawo do świadczenia pielęgnacyjnego z dniem 1 lipca 2013 r. w związku z wygaśnięciem z mocy prawa decyzji przyznającej prawo do świadczenia pielęgnacyjnego zgodnie z art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (Dz.U. 2014 poz. 567). Odsetki te przysługiwały do dnia wejścia w życie ustawy tj. 14.04.2014 r.”.

Odnośnie pozostałych odsetek w rozdz. 85206 i 85219 w sprawozdaniu brak jest jakichkolwiek informacji.

- V. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S

- nie stwierdzono (poza groszowymi) przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- stwierdzono, że suma wykonania wydatków i zobowiązań ogółem przekracza plan ustalony w budżecie (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń), i tak:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	01041	6057	600 498,00	590 957,01	25 000,00	615 957,01	15 459,01
010	01041	6059	1 155 502,00	1 122 466,92	44 801,18	1 167 268,10	11 766,10
600	60016	4210	75 510,00	74 522,06	1 360,44	75 882,50	372,50
700	70005	4210	1 550,00	1 542,39	1 578,99	3 121,38	1 571,38
700	70005	4300	134 000,00	127 635,35	10 037,10	137 672,45	3 672,45
750	75023	4260	41 100,00	41 015,80	2 079,18	43 094,98	1 994,98
750	75023	4300	163 517,00	159 339,72	4 607,79	163 947,51	430,51

750	75023	4360	12 000,00	11 649,55	673,37	12 322,92	322,92
750	75095	4300	138 298,00	138 201,93	1 230,00	139 431,93	1 133,93
754	75412	4260	22 000,00	20 098,57	3 228,94	23 327,51	1 327,51
801	80101	6050	10 000,00	5 904,00	306 810,14	312 714,14	302 714,14
852	85212	4300	3 159,00	2 902,22	267,33	3 169,55	10,55
852	85219	4300	10 501,00	10 388,62	824,84	11 213,46	712,46
852	85228	4330	5 060,00	4 780,00	320,00	5 100,00	40,00
900	90002	4300	13 200,00	13 090,00	1 190,00	14 280,00	1 080,00
900	90015	4260	289 000,00	288 349,21	44 720,28	333 069,49	44 069,49
900	90095	4260	4 500,00	4 486,15	197,71	4 683,86	183,86
926	92605	4260	135 971,00	135 655,73	12 720,56	148 376,29	12 405,29
926	92605	4300	123 175,00	120 909,29	7 048,91	127 958,20	4 783,20
Razem							404 050,28

Odnośnie przekroczeń wydatków majątkowych Burmistrz w sprawozdaniu (str. 19) wyjaśnia:

- w dz. 010 rozdz. 01041 § 6057 i 6059 – zadanie pn: „Remont połączony z modernizacją świetlicy wiejskiej w miejscowości Rojęczyn” realizowane w ramach przedsięwzięć WPF – „(...) Burmistrz korzystając z upoważnień wynikających z uchwały w sprawie WPF zawarł z wykonawcą stosowną umowę na wykonanie robót budowlanych na kwotę 69.801,18 zł (limit na 2015 rok w uchwale WPF – 100.000 zł). Zadanie zostało wykonane przez wykonawcę w terminie, stąd m.in. wynikają zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego na kwotę 69.801,18 zł. Faktura (zobowiązania) za wykonane roboty budowlane została uregulowana w terminie wynikającym z umowy w miesiącu styczniu 2015 r.”,
- w dz. 801 rozdz. 80101 § 6050 – zadanie pn.: „Rozbudowa z przebudową budynku szkoły podstawowej w Dąbczu” realizowane w ramach przedsięwzięć WPF – „(...) Burmistrz korzystając z upoważnień wynikających z uchwały w sprawie WPF zawarł z wykonawcą stosowną umowę na wykonanie robót budowlanych na kwotę 1.550 tys. zł ( limit na 2015 rok w uchwale WPF – 1.690 tys. zł). Pierwszy etap zadania został wykonany przez wykonawcę w terminie, stąd m.in. wynikają zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego na kwotę 306.810,14 zł. Faktura (zobowiązania) za wykonane prace budowlane została uregulowana w terminie wynikającym z umowy w miesiącu styczniu 2015 r.”.

W uchwale Nr XXXVII/304/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy na lata 2014-2022 Rada upoważniła Burmistrza (§ 3) do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć.

Rada Gminy w uchwale Nr XXXVII/305/2013 Rady Miejskiej z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie uchwały budżetowej Gminy Rydzyna na 2013 rok (ze zmianami):

- ustaliła kwotę 2.500.000 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 10),
- 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 (§ 9 pkt 5).



- VI. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
- VII. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
- Skład Orzekający stwierdził, że w części dotyczącej dochodów uzyskanych w 2014 i planowanych w 2015 r. z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania nie wykazano dochodów:
- w 2014 r. – w kwocie 4.436,26 zł (rozdz. 02095, 80101 § 0750),
  - w 2015 r. – w kwocie 2.700,00 zł (rozdz. 02095 § 0750).

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