

**Uchwała Nr SO-0954/46/12/Ln/2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 23 kwietnia 2019 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rydzyna za rok 2018 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 w osobach:

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

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 2016 r., poz. 561 z późn. zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Rydzyna sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

**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 2018 r. wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 29 marca 2019 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 2018 roku.

II.1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2018 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem rozbieżności wykazanych w pkt. V opinii.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2018 został wykonany deficytem budżetu w kwocie 5.818.891,93 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 45.825.325,49 zł, tj. 98,06 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 51.644.217,42 zł, tj. 92,48 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 38.681.698,13 zł i wydatki bieżące w kwocie 33.699.308,76 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na planowane przychody w kwocie 10.455.241,97 zł (w tym z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 7.800.000,00 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 2.655.241,97 zł) wykonanie wynosi 7.555.241,97 zł (w tym z tytułu emisji obligacji w kwocie 4.900.000,00 zł oraz wolnych środków – 2.655.241,97 zł), co stanowi 72,26 % planu.

Rada Gminy podjęła uchwałę nr XXX/237/2017 z dnia 31 maja 2017 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych (planowanych do emisji w dwóch latach: w roku 2017 w kwocie 4.400.000,00 zł oraz w roku 2018 w kwocie 4.900.000,00 zł) i Skład Orzekający wydał opinię (pozytywną) o możliwości ich wykupu oraz uchwałę Nr XLIV/344/2018 z dnia 29 sierpnia 2018 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych w kwocie 2.900.000,00 zł, (nie złożono wniosku o wydanie opinii).

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.340.000,00 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 2018.

Na koniec 2018 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 13.800.000,00 zł (z tytułu pożyczek, kredytów i obligacji komunalnych). Kwota ta stanowi 30,11 % wykonanych dochodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2018 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:

Dochody § 048		Wydatki		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
121 300,00	122 448,40	85153	2 000,00	2 000,00
		85154	153 844,78	102 866,61
		85232	16 500,00	11 130,00
		Razem:	172 344,78	115 996,61

Zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r. poz. 2137, z późn. zm.) „*Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych lub art. 18<sup>1</sup> jednorazowe zezwolenia na sprzedaż alkoholu oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> pobieranie przez gminę opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykorzystywane będą na realizację:*

- 1) *gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 przeciwdziałanie narkomanii jako zadanie własne gminy 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 przeciwdziałanie narkomanii jako zadanie własne gminy ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii*  
– *i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.*

V. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. W części opisowej dochodów stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:

- a) na str. 7 sprawozdania w pkt 2.1 Dochody budżetowe według struktury zapisano, iż w dz. 855 rozdz. 85502 § 2010 niewykorzystaną dotację celową z zakresu zadań zleconych w 2018 roku Gmina zwróciła dysponentom w wysokości 123.735,75 zł zamiast 173.735,75 zł.
- b) w pkt. 2.2 Dochody budżetowe według działów klasyfikacji budżetowej przy opisie dochodów:
  - w dziale 010 rozdziale 01042 (str. 8) wykazano, iż na nasadzenia drzew miododajnych Gmina zaplanowała dotację ze środków Samorządu Województwa w kwocie 185.350,00 zł zamiast 20.000,00 zł (§ 2710) wykonanie wynosi 20.000,00 zł.
  - w dziale 750 rozdziale 75023 (str. 10) wykazano, iż dochody zaplanowano w kwocie 5.000,00 zł natomiast ze sprawozdania Rb-27S sporządzonego za 2018 rok wynika kwota 0,00 zł (§ 0970).
  - w dziale 851 – Ochrona Zdrowia (str. 13) wykazano, iż dochody zostały zrealizowane w dziale 80195 – Pozostała działalność zamiast działu 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi.

2. W pkt. 3.1 – Wydatki budżetowe według struktury, odnośnie wydatków majątkowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:
  - na str. 17 sprawozdania plan wydatków majątkowych na zadania jednoroczne wykazano w wysokości 5.498.086,00 zł zamiast 5.538.086,00 zł.
  - na str. 19 wykazano, iż na zadanie „Przebudowa ulic: Lopuszańskiego, Ferrariego, Kilińskiego, Czarnieckiego w Rydzynie” (pkt 24) wydano kwotę 53.8125,50 zł zamiast 53.812,50 zł.
3. W części opisowej wydatków bieżących (str. 23 i 24 sprawozdania) wykazano, że zaplanowano na transport i łączność kwotę 888.373,00 zł, a zrealizowano 831.224,72 zł zamiast odpowiednio kwot: 822.835,00 zł i 765.685,72 zł (dz. 600) oraz na kulturę fizyczną kwotę 862.400,00 zł, zrealizowano 769.281,00 zł zamiast odpowiednio kwot: 721.900,00 zł i 679.647,10 zł (dz. 926).
4. W załączniku nr 5 „Wykonanie planu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami” zarówno po stronie dochodów, jak i wydatków pominięto w dziale 751 rozdział 75109, tym samym również błędnie została wykazana łączna kwota planu i wykonania zarówno po stronie dochodów, jak i wydatków.
5. W załączniku Nr 9 „Wykonanie planu wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w 2018 roku” (str. 78) po stronie wykonania wykazano łączną kwotę 207.383,40 zł natomiast z podliczenia wynika kwota 223.547,40 zł, tj. 73,46 % planu.
6. W załączniku Nr 11 „Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych” (str. 80) nie wykazano zaplanowanych w budżecie wydatków na w/w cel w dz. 852 rozdziale 85232 § 2580 plan 16.500,00 zł zrealizowanych w kwocie 11.130,00 zł, co wynika z załącznika Nr 9 do uchwały budżetowej (po zmianach) oraz sprawozdania Rb-28S sporządzonego na dzień 31.12.2018 r.

VI. Skład Orzekający stwierdza, że Jednostka w roku 2018 nie ponosiła wydatków związanych z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań.

VII. 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	4300	246 000,00	245 724,46	20 927,25	0,00	266 651,71	20 651,71
750	75095	4430	30 000,00	29 839,08	512,00	0,00	30 351,08	351,08
801	80104	2310	410 000,00	372 542,32	85 534,70	0,00	458 077,02	48 077,02
900	90002	4520	15 000,00	14 642,00	1 190,00	0,00	15 832,00	832,00
926	92605	4300	225 000,00	217 175,54	10 903,78	0,00	228 079,32	3 079,32
Razem:								72 991,13

Rada Gminy w uchwale Nr XXXVI/281/2017 Rady Miejskiej z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie uchwały budżetowej Gminy Rydzyna na 2018 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).

Na stronie 42 sprawozdania zawarto informację, iż „Zaciągnięte zobowiązania (wykazane w RB-28S na dzień 31.12.2018 r.) ponad kwoty planowane w 2018 roku mieszczą się w udzielonych upoważnieniach”.

VIII. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 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.

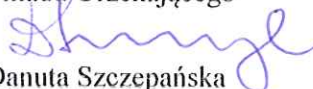
IX. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie analizy Informacji stwierdzono, iż:

- a) w tabeli „Nieruchomości gminne będące w administrowaniu (trwały zarząd)” - str. 5-łącznie wartość wykazano w kwocie 5.264.990,13 zł natomiast z podliczenia wynika kwota 12.094.990,13 zł;
- b) w tabeli przedstawiającej „Dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonania posiadania” (str. 6) w poz. 1. Opłaty za użytkowanie wieczyste wykazano na dzień 31.12.2018 r. wartość 28.895,11 zł natomiast ze sprawozdania Rb-27S sporządzonego na dzień 31.12.2018 r. wynika kwota 28.805,96 zł (§ 0550), tym samym łączna uzyskana wartość w 2018 r. wynosi 954.569,75 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