

Uchwała Nr SO-0954/45/12/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 24 kwietnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rawicz za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

*Obwódem
08.05.2020r.
R. G. G.*

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: Beata Rodewald-Łaszewska
Zdzisław Drost

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 Rawicz sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Rawicz za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 30 marca 2019 roku.

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

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej i tabelarycznej Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach, wydatkach, przychodach i rozchodach budżetu. Przedstawiono także plan przychodów i kosztów zakładów budżetowych, dotacje i wydatki na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych Gminie ustawami, dotacje na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, plan i wykonanie pozostałych dotacji związanych z realizacją zadań gminy, realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii, wykonanie wydatków majątkowych. Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatki nimi sfinansowane, a także fundusz sołecki na 2019 r. Ponadto przedstawiono zmiany w planie wydatków na realizację programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5, ust. 1, pkt 2 i 3 dokonane w trakcie 2019 r. oraz informację o stopniu zaawansowania realizacji

programów z wieloletniej prognozy finansowej .

Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok Burmistrz Gminy wyjaśnił przyczyny odchyień od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków.

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 tutaj, za wyjątkiem rozbieżności wykazanych w pkt. VII opinii.

II.2 Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2019 został wykonany z deficytem budżetu w kwocie 1.212.578,01 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 11.278.018,37 zł), bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 159.834.491,45 zł, tj. 101,18 % planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 161.047.069,46 zł, tj. 95,15 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 133.237.302,40 zł i wydatki bieżące w kwocie 123.462.328,99 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w wysokości 17.414.540,22 zł, w tym z tytułu kredytu w wysokości 10.500.000,00 zł, co stanowi 100 % planu oraz z tytułu wolnych środków, o których mowa w art.217 ust.2 pkt. 6 ustawy w kwocie 6.914.540,22 zł (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 3.924.562,3 7zł).

Rada Gminy podjęła uchwałę Nr VII/83/19 z dnia 24 kwietnia 2019 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu w wysokości 10.500.000,00 zł.

Skład Orzekający wydał opinię pozytywną o możliwości spłaty kredytu na kwotę 10.500.000,00 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 3.146.544,00 zł, co stanowi 100 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

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

Na koniec 2019 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 36.587.033,90 zł (z tytułu kredytów i pożyczek), co stanowi 22,89 % wykonanych dochodów budżetu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku.

III. 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)	685.000,00	689.197,23	85153	5.400,00	5.347,68
			85154	643.160,00	599.686,54
			85412	36.440,00	35.673,76
			Razem:	685.000,00	640.707,98

Rada Miejska Gminy Rawicz w uchwale Nr III/41/18 z dnia 27 grudnia 2018 r.:

1) 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 2019 (§ 9 pkt 4),

2) ustaliła kwotę 10.000.000,00 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 10). Natomiast w uchwale Nr III/40/18 z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rawicz na lata 2019-2023 Rada upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań (§ 3 ust.1)

1) związanych z realizacją przedsięwzięć,

2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy oraz do przekazywania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy (ust. 2).

VI. Analiza realizacji wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych § 4440 zrealizowano w rozdz. 75085 w 66,20 %.

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1316, z późn. zm.), równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3. Z kolei, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349) podstawę naliczenia odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy).

VII. Analiza wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego wykazanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok w porównaniu do zestawienia wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego określonych w uchwale budżetowej na 2019 rok (zał. Nr 10 po zmianie uchwałą Nr XIII/159/2019 z dnia 23.10.2019r.) wykazała rozbieżności w zakresie oznaczenia przedsięwzięć, limitów wydatków oraz klasyfikacji budżetowej, tj.

Uchwała budżetowa na 2019				Sprawozdanie z wykonania budżetu		
Lp	Nazwa sołectwa / nazwa przedsięwzięcia	Plan na 2019 rok	Klasyfikacja budżetowa	Nazwa sołectwa / nazwa przedsięwzięcia	Plan na 2019 rok	Klasyfikacja budżetowa
1	Kąty / (Utwardzenie parkingu przy 'Soleckim zakątku')	8 420,75	921 / 92109 / 4300	Kąty / (Utwardzenie parkingu przy 'Soleckim zakątku')	8 420,75	600 / 60016 / 6050
2	Łaszczyn / (zakup wyposażenia do świetlicy wiejskiej)	3 240,24	921 / 92109 / 4210	Łaszczyn / (zagospodarowanie i doposażenie terenu wokół świetlicy)	3240,24	921 / 92109 / 4210

VIII. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych.

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

Mając powyższe na uwadze orzeczono 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.