

Uchwała Nr SO-12/0954/107/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 kwietnia 2024 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rawicz za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego 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. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Rawicz sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Rawicz za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami przedłożone tutaj Izbie drogą elektroniczną w dniu 27 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 w ciągu roku budżetowego przez Radę i Burmistrza, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (po zm.) na lata 2023–2034 oraz ze sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku, przedkładanymi Izbie.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową, stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu oraz część tabelaryczną.
1. W części opisowej sprawozdania zawarto informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu. Omówiono wykonanie dochodów prezentując ich wykonanie z poszczególnych źródeł z podziałem na dochody bieżące i majątkowe z omówieniem dochodów własnych, subwencji, środków pochodzących ze źródeł zagranicznych oraz dotacji z budżetu państwa.
- Omówiono realizację wydatków w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem wydatków bieżących i majątkowych oraz wydatków niewygasających z upływem 2023 roku.

2. W części tabelarycznej przedstawiono plan (wg stanu na dzień 1.01.2023 r. i 31.12.2023 r.) i wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

W odrębnych załącznikach zaprezentowano także m.in. wykonanie przychodów i rozchodów budżetu, wydatki majątkowe zaplanowane do realizacji i wykonane w roku 2023, zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy, dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i gminnego programu przeciwdziałania narkomanii, dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatki nimi sfinansowane, plan finansowy zadań finansowanych z Funduszu przeciwdziałania COVID-19 i zadań finansowanych z Funduszu Pomocy oraz plan i wykonanie jednostek pomocniczych za 2023 rok.

3. W sprawozdaniu omówiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich zapisanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz 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.

Szczegółowość danych o uzyskanych dochodach i poniesionych wydatkach wykazanych w sprawozdaniu odpowiada szczegółowości uchwały budżetowej, a zatem spełniony został wymóg z art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

4. 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 rozbieżności wykazanych w pkt VI uzasadnienia.

II.2 Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2023 został wykonany z deficytem budżetu w kwocie 1.993.630,78 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 16.294.759,57 zł), bowiem:

- dochody wykonano w wysokości 170.576.348,86 zł, tj. 99,96 % planu,
- wydatki wykonano w wysokości 172.569.979,64 zł, tj. 92,31 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 146.607.782,99 zł i wydatki bieżące w kwocie 136.919.681,15 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w wysokości 38.221.665,26 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 7.400.000,00 zł (100% planu), z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 29.886.363,24 zł (przy planowanym zaangażowaniu w uchwale budżetowej w kwocie 9.959.457,55 zł) oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 935.302,02 zł przy planie wynoszącym 935.302,02 zł.

Rada Miejska Gminy podjęła uchwałę o zaciągnięciu kredytu bankowego. Skład Orzekający wydał w dniu 20 lutego 2023 r. pozytywną opinię o możliwości spłaty kredytu w kwocie 7.400.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w tym na wydatki majątkowe.

W roku 2023 rozchody budżetu z tytułu kredytów i pożyczek (§ 992) wykonano w kwocie 2.000.000,00 zł, co stanowi 100% planu.

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

Na koniec 2023 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 41.190.229,00 zł (z tytułu kredytów i pożyczek), co stanowi 24,15 % 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 2023 roku.

II.3 Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 1.229.631,26 zł przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w łącznej kwocie 1.178.184,80 zł (rozdział 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0480 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”, rozdział 75619 – „Wpływy z różnych rozliczeń” § 0270 – „Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym”), co prezentuje poniższe zestawienie:

| Dochody w zł | | | Wydatki w zł | | |
|--------------|---------------------|---------------------|--------------|---------------------|---------------------|
| Rozdział | Plan | Wykonanie | Rozdział | Plan | Wykonanie |
| 75618 § 0480 | 850.000,00 | 916.728,03 | 85153 | 4.800,00 | 2.380,00 |
| 75619 § 0270 | 261.456,77 | 261.456,77 | 85154 | 1.966.955,44 | 1.176.543,31 |
| | | | 85412 | 50.707,95 | 50.707,95 |
| Razem | 1.111.456,77 | 1.178.184,80 | Razem | 2.022.463,39 | 1.229.631,26 |

Niewykorzystane w roku 2023 środki z tytułu wydawanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych Rada Miejska Gminy Rawicz wprowadziła do uchwały budżetowej na 2024 rok Uchwałą Nr LXXII/770/24 z dnia 31 stycznia 2024 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2024 rok w wysokości 859.560,16 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.).

III.Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Rawicz realizuje Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego.

IV.W wyniku analizy sprawozdania w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S:

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

| Dział | Rozdział | § | Plan | Wykonanie | Zobowiązania | wymagalne | wykonanie + zobowiązania (5+6) | przekroczenie (8-4) |
|-------|----------|------|--------------|--------------|--------------|-----------|--------------------------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 600 | 60016 | 4520 | 120,00 | 120,00 | 108,00 | 0,00 | 228,00 | 108,00 |
| 700 | 70007 | 4210 | 267.100,00 | 266.982,72 | 1.067,66 | 0,00 | 268.050,38 | 950,38 |
| 700 | 70007 | 4300 | 1.199.230,00 | 1.198.430,62 | 16.075,43 | 0,00 | 1.214.506,05 | 15.276,05 |
| 700 | 70007 | 4520 | 634.920,00 | 634.904,00 | 28,00 | 0,00 | 634.932,00 | 12,00 |
| 750 | 75022 | 3030 | 416.448,00 | 398.799,30 | 32.264,40 | 0,00 | 431.063,70 | 14.615,70 |
| 750 | 75095 | 3030 | 255.024,00 | 253.929,20 | 21.252,00 | 0,00 | 275.181,20 | 20.157,20 |
| 754 | 75412 | 4260 | 50.820,00 | 50.417,43 | 1.673,07 | 0,00 | 52.090,50 | 1.270,50 |
| 855 | 85502 | 4260 | 10.834,69 | 9.788,83 | 1.502,27 | 0,00 | 11.291,10 | 456,41 |
| 852 | 85202 | 4360 | 717,82 | 717,82 | 38,71 | 0,00 | 756,53 | 38,71 |
| 855 | 85508 | 4330 | 248.000,00 | 227.614,34 | 20.820,47 | 0,00 | 248.434,81 | 434,81 |
| 900 | 90003 | 4520 | 85,00 | 85,00 | 139,00 | 0,00 | 224,00 | 139,00 |
| 900 | 90004 | 4210 | 234.400,00 | 232.817,86 | 5.865,67 | 0,00 | 238.683,53 | 4.283,53 |
| 900 | 90004 | 4520 | 1.325,00 | 1.321,00 | 1.282,00 | 0,00 | 2.603,00 | 1.278,00 |
| 900 | 90017 | 4360 | 11.280,00 | 11.210,21 | 1.129,54 | 0,00 | 12.339,75 | 1.059,75 |
| 900 | 90095 | 4260 | 10.600,00 | 10.162,44 | 3.092,96 | 0,00 | 13.255,40 | 2.655,40 |
| 926 | 92604 | 4260 | 1.558.103,24 | 1.521.813,92 | 90.166,85 | 0,00 | 1.611.980,77 | 53.877,53 |
| | | | | | | | | 4.165.463,99 |

Rada Miejska Gminy Rawicz w uchwale Nr LVII/609/22 z dnia 21 grudnia 2022 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 wynika płatność wykraczająca poza 2023 rok (§ 8 pkt 5),
- 2) ustaliła kwotę 25.000.000,00 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 9).

Natomiast w uchwale Nr LVII/608/22 z dnia 21 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rawicz na lata 2023 - 2034 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 dla zapewnienia ciągłości działania gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy oraz do przekazywania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1, kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy (ust. 2).

V. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Plan | Wykonanie |
|-------|----------|----------|----------|--|
| 600 | 60016 | 4560 | 1.990,00 | 1.990,00 |
| | | | | Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranym nienależnie lub w nadmiernej wysokości |
| 750 | 75095 | 4590 | 5.563,23 | 5.563,23 |
| | | | | Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych |

| | | | | | |
|-----|-------|------|---|--------|--------|
| 801 | 80101 | 4570 | Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat | 750,00 | 736,00 |
| 852 | 85220 | 4560 | Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości | 0,43 | 0,43 |
| 853 | 85395 | 4560 | Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości | 641,00 | 641,00 |

Odnosnie w/w odsetek, Burmistrz w sprawozdaniu zawarł następujące informacje (str. 47):

1) w dz. 600 rozdz. 60016 § 4560 – „*Odsetki w kwocie 1 990,00 zł zostały zapłacone po rozliczeniu:*

a) *inwestycji pn. Budowa drogi od ronda na ul. Piłsudskiego do ul. Dworcowej w Rawiczu. Inwestycja była realizowana z udziałem dofinansowania z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg. W związku z naliczeniem kary umownej dla wykonawcy zadania, do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu gmina zwróciła część naliczonej wykonawcy kary - w kwocie 870,00 zł;*

b) *inwestycji pn. Budowa bezpiecznych przejść dla pieszych w ul. Sarnowskiej w Rawiczu. Inwestycja była realizowana z udziałem dofinansowania z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg. W związku z naliczeniem kary umownej dla wykonawcy zadania, do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu gmina zwróciła część naliczonej kary - w kwocie 1 120,00 zł.*

2) W dz. 852 rozdz. 85220 § 4560 – „*odsetki w kwocie 0,43 zł zostały naliczone w związku z nieterminowym zwrotem dotacji celowej do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego otrzymanej przez gminę na uruchomienie mieszkania chronionego*”

3) W dz. 853 rozdz. 85395 § 4560 – „*Odsetki w kwocie 641,00 zł zostały naliczone w związku ze zwrotem niewykorzystanej części dofinansowania otrzymanego na realizację projektu Dobry start – zapobieganie zagrożeniu wykluczeniem społecznym rodzin z małymi dziećmi poprzez zwiększenie dostępu do dobrej jakości usług społecznych. Konieczność zwrotu wynikała ze sposobu wykorzystania dotacji z roku 2022. Odsetki naliczono od kwoty pochodnych od umów zleceń zapłaconych po terminie realizacji zadania. Pochodne uznane zostały przez Urząd Marszałkowski za wydatek niezgodny z przeznaczeniem dotacji*”

W odniesieniu do Kar i odszkodowań wypłacanych na rzecz osób fizycznych poniesionych w dziale 750 rozdz. 75095 w kwocie 5.563,23 zł Burmistrz nie odniósł się w przedłożonym sprawozdaniu.

VI. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, następujące uchybienia:

1) W części opisowej sprawozdania (str. 8) w pkt. 2.4.1 „**DOTACJE I DOCHODY BIEŻĄCE**” podano iż „*dochody z dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego wynoszą 638.131,41 zł*”, podczas gdy z tabeli „*Wykonanie dochodów i wydatków na realizację zadań wykonywanych w drodze umów i porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego*” (tab. Nr 3.8), wynika iż dochody z dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego wynoszą 614.566,86 zł, co jest zgodne ze sprawozdanie Rb-27S.

Również pozostałe dochody o charakterze celowym wykazano w kwocie 4.694.027,99 zł a winno być 4.717.592,54 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-27S.

- 2) W części opisowej sprawozdania przedstawiającej realizację przedsięwzięć wskazanych w wieloletniej prognozie finansowej (str. 121) wykazano zadanie pn. „Budowa ulicy Szczęśliwej w Szymanowie”, podczas gdy z załącznika Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rawicz na lata 2023-2034 (po zmianie wprowadzonej uchwałą Nr LXXI/754/23 z dnia 20 grudnia 2023 r.) wynika, iż w WPF planowane jest zadanie oznaczone jako „Przebudowa ulicy Szczęśliwej w Rawiczu” (poz. 1.3.2.28). W części tabelarycznej „Realizacja przedsięwzięć wieloletnich i stopień ich zaawansowania” (5.2) została wykazana prawidłowa nazwa zadania.
- 3) Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nie zostało wykonane w 100% w rozdziałach: 75085, 80101, 80104, 80107, 80149, 80150, 80195, 85404 oraz 90017. Na stronie 129 sprawozdania Burmistrz wyjaśnia, iż *„Wszystkie jednostki organizacyjne Gminy dokonały wpłat na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokość wymaganej prawem. Brak wykonania 100% planu wydatków w paragrafie 4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” w rozdziałach 75085, 80101, 80104, 80107, 80149, 80150, 80195, 85404 oraz 90017 wynika ze zmian kadrowych w jednostkach gminnych i ostatecznie z przeszacowania planu wydatków”*.

Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do przepisu art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288), 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. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2023.

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.