

**Uchwała Nr SO – 2/0954/54/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 9 kwietnia 2021 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rychtal za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 roku, w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak  
Członkowie: Zbigniew Czołnik  
Barbara Dymkowska

działając na podstawie przepisów 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 ze zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Rychtal sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

**opinię pozytywną**

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Rychtal w roku 2020 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Rychtal przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2021 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2020 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020 - 2039 oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Wójt omówił dochody i wydatki, w tym przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem. W tej części wyszczególniono m.in.: wynik budżetu, przychody i rozchody budżetu, wydatki majątkowe, zobowiązania oraz zadłużenie Gminy. Wójt wskazał tu także stan zaległości w poszczególnych podatkach i opłatach.

Wójt poinformował, że jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty w 2020 roku nie gromadziły dochodów na wydzielonym rachunku.

Część tabelaryczna sprawozdania została sporządzona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach oraz kwotowego i procentowego wykonania dochodów i wydatków.

2. Sprawozdanie obejmuje również omówienie zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego oraz omówienie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich ujętych w WPF na lata 2020 – 2039 w formie tabelarycznej oraz opisowej.

Skład Orzekający wskazuje, iż przedstawiony w formie tabelarycznej stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich obejmuje jedynie wykonanie limitu wydatków dla roku 2020. W ocenie Składu Orzekającego stopień zaawansowania programów wieloletnich winien obejmować nie tylko wykonanie za rok budżetowy, ale także wykonanie programu od początku jego okresu realizacji do końca okresu sprawozdawczego, w tym przypadku do końca 2020 r. Stopień zaawansowania programów wieloletnich winien także obejmować informacje o zaciągniętych zobowiązaniach na ich realizację.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2020:

a/ dochody wykonano w kwocie 23.018.100,00 zł tj. 99,93% planu, w tym: dochody bieżące – 20.656.122,79 zł (99,82%), dochody majątkowe – 2.361.977,21 (100,85%);

b/ wydatki wykonano w kwocie 20.618.593,84 zł tj. 92,89% planu, w tym: wydatki bieżące – 18.868.947,47 zł (92,42%), wydatki majątkowe – 1.749.646,37 zł (98,34%).

Wykonane na dzień 31 grudnia 2020 roku wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Budżet za rok 2020 został wykonany nadwyżką budżetową w wysokości 2.399.506,16 zł, przy planowanej w kwocie 838.876,60 zł.

Przychody budżetu gminy ogółem wykonane zostały w kwocie 1.775.454,51 zł, z tego: z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.010.569,73 zł (100,00% planu), niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217, ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 55.374,69 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 709.510,09 zł.

Rozchody zrealizowano w kwocie 2.609.446,33 zł i dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 431.643,00 zł (100,00% planu) oraz lokaty terminowej w kwocie 2.177.803,33 zł. w tym środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na realizację zadania wieloletniego w kwocie 1.700.000,00 zł.

2. Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiły 3.997.624,62 zł i stanowiły 17,37% wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2020 r. gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

3. Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Rychtal za 2020 rok, co znajduje także odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2020 r. kwota zobowiązań niewymagalnych na koniec 2020 r. wyniosła 705.589,95 zł. Wójt wyjaśnił w sprawozdaniu, że dotyczyły one składek ZUS od wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2020 roku, podatku od wynagrodzeń, płatności za zakupy materiałów i usług, które uregulowano zgodnie z terminami określonymi na dokumentach źródłowych. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020” stwierdzono, że w każdej podziale klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.

4. Z informacji zawartych w sprawozdaniu wynika, że opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykonano w wysokości 807.429,20 zł (§ 049) i nie pokrywają one kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które wyniosły 871.322,04 zł (różnica 63.893,04 zł). Wójt wskazał w sprawozdaniu na zaległości z tego tytułu w kwocie 72.646,13 zł.

5. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 72.357,58 zł (rozdziały 85153 „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 77.577,47 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”).

Zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277, z późn. zm.) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> wykorzystywane będą na realizację: 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 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 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

6. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 1,79%. Zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych, gminy obowiązane są do przekazania na rachunek bankowy właściwej terytorialnie izby rolniczej środków w wysokości 2% od uzyskanych wpływów gminy z tytułu podatku rolnego. Wójt w sprawozdaniu odniósł się do powyższego.

7. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
751	75109	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	1,00	0,36
801	80104	4580	Pozostałe odsetki	4,00	3,29
855	85504	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	1,00	0,63

W sprawozdaniu Wójt nie wyjaśnił przyczyn poniesienia powyższych wydatków.

IV. W odniesieniu do przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający formułuje następujące uwagi:

- 1) W tabeli "Struktura dochodów budżetowych zrealizowanych za 2020 rok" (str. 5 części opisowej sprawozdania) w kolumnie wykonanie podano kwotę 2.481.557,41 zł, zamiast 2.560.567,41 zł.
- 2) W części opisowej sprawozdania (str. 6) dział 801, rozdział 80195 podano, iż realizacja dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich §§ 2057, 2059 wyniosła 116.700,30 zł. Ze sprawozdania Rb-27S wynika, że wykonanie w w/w podziale klasyfikacyjnej wg stanu na dzień 31.12.2020 wyniosło 99.000,30 zł.
- 3) W części opisowej sprawozdania (str. 7) dział 855, rozdział 85505 podano, że zrealizowano dotację w § 6330 w wysokości 275.000,00 zł. Ze sprawozdania Rb-27S wynika, że w rozdziale 85505 nie planowano i nie zrealizowano dochodów w paragrafie 6330. Powyższa kwota wykonanych dochodów dotyczy §§ 2057, 2059, 6257, 6259.
- 4) Na str. 14 sprawozdania w części opisowej podano, iż wydatki w rozdziale 75702 wykonano w kwocie 41.183,47 zł, ze sprawozdania Rb-28S wg stanu na dzień 31.12.2020 wynika, że w w/w rozdziale wykonanie wydatków stanowiło kwotę 75.556,51 zł.
- 5) Na str. 20 sprawozdania w części opisowej dot. planu i wykonania wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami za 2020 r. podano, iż wydatki w dziale 750, rozdział 75011 plan stanowi kwotę 57.759,00 zł natomiast wykonanie 57.564,77 zł, co jest niezgodne ze sprawozdaniem Rb-50 wg stanu na dzień 31.12.2020 oraz częścią tabelaryczną dot. sprawozdania z wykonania wydatków z zadań z zakresu administracji rządowej, z których wynika, że wydatki w w/w rozdziale planowano w kwocie 38.435,00 zł a wykonano w kwocie 38.240,77 zł.

- 6) W części tabelarycznej dot. sprawozdania z wykonania wydatków z zakresu administracji rządowej w dziale 750, rozdział 75056 po stronie planu podano kwotę 19.324,00 zł w § 4010 kwotę 18.339,00 zł. Ze sprawozdaniem Rb-50 wg stanu na dzień 31.12.2020 wynika, że kwota planowanych wydatków w rozdziale 75056 stanowi 25.324,00 zł, w § 4010 kwotę 24.339,00 zł.
- 7) W części tabelarycznej (str. 22) w części dot. dotacji celowych w dziale 750 rozdz. 75095 nie podano paragrafu - winien być § 2900.
- 8) W części tabelarycznej dot. sprawozdania z wykonania dochodów Gminy Rychtal za 2020 rok w dziale 758 rozdz. 75814 po stronie wykonania podano kwotę 90.858,80 zł. Ze sprawozdania Rb-27S wg stanu na dzień 31.12.2020 r. wynika, że w w/w podziale klasyfikacyjnej dochody zostały wykonane w kwocie 164.849,20 zł.
- 9) W pkt IX. części opisowej sprawozdania dotyczącego wydatków jednostek pomocniczych w 2020 roku, wystąpiły m.in. przedsięwzięcia pn. „*Remont Sali wiejskiej (...)*” sklasyfikowane w § 4210 i § 4300, zamiast w § 4270. Ponadto wystąpiły przedsięwzięcia pn. „*Udziały w oświetleniu ulicznym – udziały*” sklasyfikowane w § 6010. Skład Orzekający wskazuje, że brak jest podstaw prawnych aby sołectwo decydowało o wniesieniu przez Gminę udziałów.

V. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.

VI.1. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Rychtal została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2020 r. i uwzględnia postanowienia art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

2. Skład Orzekający w odniesieniu do informacji o stanie mienia komunalnego stwierdził następujące rozbieżności:

1) Na str. 10 informacji w tabeli dot. zrealizowanych dochodów z mienia komunalnego za 2020 rok oraz wykonanie za 2019 i 2020 rok, w kolumnie „*od 01.01.2020 do 31.12.2020*” w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa, podano:

- w pkt 1 „*dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych*” w wysokości 69.014,50 zł, natomiast ze sprawozdania Wójta z wykonania budżetu wynika kwota 84.433,96 zł,

- w pkt 3 „*wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności*” w wysokości 326,08 zł, natomiast ze sprawozdania Wójta z wykonania budżetu wynika kwota 204,60 zł,

- w pkt 4 „*wpływy ze sprzedaży składników majątkowych*” w wysokości 0,00 zł, natomiast ze sprawozdania Wójta z wykonania budżetu wynika kwota 69.014,50 zł.

- w przedstawionej tabeli pominięto dochody wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu w dziale 926, rozdział 92601 § 0750 w kwocie 7.404,76 zł.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*/-/ Małgorzata Łuczak*

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.