

Uchwała Nr SO – 0954/57/2/Ka/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 kwietnia 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Ostrów Wielkopolski za rok 2017 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r., z późn. zm., w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Freitag
Teresa Marczak

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 2016 r. poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) , wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Ostrów Wielkopolski sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Ostrów Wielkopolski w roku 2017 oraz informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Ostrów Wielkopolski przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2018 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2017 rok, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017 – 2022 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zostało opracowane w formie opisowo - tabelarycznej.

W sprawozdaniu Wójt Gminy zawarł informację o zrealizowanych dochodach i wydatkach oraz przychodach i rozchodach budżetu. Dochody i wydatki zostały przedstawione w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Wskazano źródła zrealizowanych dochodów oraz przedstawiono rzeczowe wykonanie wydatków, określając jednocześnie stopień realizacji tak dochodów jak i wydatków. Sprawozdanie zawiera również informacje o realizacji wydatków majątkowych, w tym poszczególnych zadań inwestycyjnych. W sprawozdaniu określono stopień realizacji przedsięwzięć wieloletnich oraz odniesiono się do zmian planowanych wydatków na programy i projekty realizowane z udziałem środków z Unii Europejskiej.

II.1. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, iż budżet za rok 2017 został wykonany z nadwyżką budżetową w wysokości 77.192,15 zł, bowiem:

a/ dochody zrealizowano w wysokości 75.201.969,76 zł, co stanowi 97,55 % wielkości planowanej, w tym:

- dochody bieżące wykonano w wysokości 73.118.712,91 zł
- dochody majątkowe wykonano w wysokości 2.083.256,85 zł

b/ wydatki zrealizowano w kwocie 75.124.777,61 zł, co stanowi 95,48% wielkości planowanej, w tym:

- wydatki bieżące wykonano w kwocie 65.316.340,31 zł
- wydatki majątkowe wykonano w kwocie 9.808.437,30zł

c/ przychody zrealizowano w wysokości 5.190.531,71 zł, co stanowi 100,00 % planu,

d/ rozchody zrealizowano w kwocie 3.594.650,00 zł, co stanowi 100,00 % planu.

Z powyższego wynika, iż zrealizowane na dzień 31 grudnia 2017 roku wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt.6 ustawy o finansach publicznych. Tym samym spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” sporządzone wg stanu na koniec 2017 roku wynika, iż zadłużenie

Gminy na koniec 2017 roku wynosi 16.393.947,50 zł, co stanowi 21,80% wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, iż na koniec 2017 roku należności wynoszą 2.856.074,30 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 2.789.250,82 zł.

2. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2017 rok wielkość zobowiązań stanowi kwotę 2.012.519,48 zł, w tym zobowiązania wymagalne stanowią kwotę 18.996 zł. Skład Orzekający ustalił iż powyższe zobowiązanie wymagalne dotyczy działu 926, rozdział 92601 § 4560. Wójt w sprawozdaniu odniósł się do powyższego. Skład Orzekający zwraca uwagę, że następstwem zobowiązań wymagalnych są odsetki za ich nieterminowe regulowanie powodujące uszczuplenie środków publicznych.
3. Ponadto analiza ww. sprawozdania Rb 28S wykazała, iż:

- w dziale 700, rozdział 70095, w § 4590 – Kary i odszkodowania na rzecz osób fizycznych, poniesiono wydatek w kwocie 3.051,00 zł,
- w dziale 801, rozdział 80101, w § 4580 – Pozostałe odsetki, poniesiono wydatek w kwocie 37.375,57 zł,
- w dziale 801, rozdział 80101, w § 4600 – Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych w kwocie 76.740,83 zł

Wójt Gminy w przedmiotowym sprawozdaniu odniósł się do wyżej określonych wydatków, z tym, że do wydatków dokonanych w rozdziale 80101 w § 4580 w niepełnym zakresie.

4. Ze sprawozdania Wójta Gminy wynika, iż w 2017 r. w rozdziale 90002 - gospodarka odpadami, planowane dochody w kwocie 1.916.600,00 zł zrealizowano w wysokości 1.901.581,35 zł. Uzyskane dochody to wpływy z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) w wysokości 1.881.139,75 zł oraz wpływy z tytułu odsetek (§ 0920) i zwrotu kosztów wysyłanych upomnień (§ 0640) w łącznej kwocie 20.441,60 zł. Natomiast poniesione wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami (plan - 2.325.887,00 zł) stanowią kwotę 2.315.088,71 zł, w tym dotacja objęta § 2710 stanowi kwotę 5.346,51 zł. Zatem poniesione wydatki na funkcjonowanie ww. systemu są wyższe od wpływów uzyskanych z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Skład Orzekający wskazuje, iż w myśl przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289) system gospodarowania odpadami komunalnymi powinien się samofinansować. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi winny więc być skalkulowane w takiej wysokości by pokrywały koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
5. Jak wyżej wskazano ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2017 r. wynika, iż wielkość zobowiązań na koniec 2017 roku stanowi kwotę 2.012.519,48 zł. W niektórych przypadkach wykonane wydatki, łącznie z wykazanymi zobowiązaniami (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń), przekraczają kwoty planowane w budżecie. Ustalono, iż Rada Gminy udzieliła Wójtowi upoważnienia do zaciągania zobowiązań: związanych z realizacją przedsięwzięć, 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, a także do przekazania uprawnień do zaciągania ww. zobowiązań, kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy. Postanowiono również, iż Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania do wysokości 1.000.000 zł. Do wyżej określonych przekroczeń Wójt w sprawozdaniu nie odniósł się.

III. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 oraz uwzględnia postanowienia art. 269 ustawy o finansach publicznych.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2017 r. i uwzględnia dane określone przez art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czornik

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.