

Uchwała Nr SO – 0953/26/1/Ka/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 września 2019 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ostrów Wielkopolski za pierwsze półrocze 2019 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. ze zm. w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Teresa Marczak
 Jolanta Nowak

działając na podstawie przepisów art. 13 pkt 4 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. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869), wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Ostrów Wielkopolski Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ostrów Wielkopolski za I półrocze 2019 roku

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Ostrów Wielkopolski informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ostrów Wielkopolski za pierwsze półrocze 2019 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Gorzycach Wielkich oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Wysocku Wielkim, a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2019 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ostrów Wielkopolski na lata 2019 - 2026 i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2019 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- I. Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu została opracowana w oparciu o Uchwałę Nr XLIV/376/2010 Rady Gminy Ostrów Wielkopolski z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze.
- II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:
 1. Przedłożona w dniu 28 sierpnia 2019 roku informacja została opracowana w formie opisowo - tabelarycznej.
 2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku przedstawia się następująco:
 - ⇒ planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 42.135.661,23 zł, co stanowi 51,77 % ich wielkości planowanej. Na wielkość tą składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 55,03 % planu oraz dochody majątkowe wykonane na dość niskim poziomie, bo stanowiącym 1,65 % planu. Dochody ze sprzedaży majątku wykonano w wysokości 12.661,00 zł, co stanowi 1,30 % wielkości planowanej;
 - ⇒ planowane wydatki zrealizowano w kwocie 43.455.518,04 zł, co stanowi 49,06 % ich wielkości planowanej. Na wielkość tą składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 52,47 % planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 36,63 % planu;

- ⇒ przychody zrealizowano w wysokości 12.736.027,83 zł, co stanowi 97,38 % ich wielkości planowanej. Wielkość zrealizowanych przychodów to: przychody zwrotne w wysokości 10.212.608,45 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2.523.419,38 zł;
- ⇒ rozchody zrealizowano w kwocie 67.935,00 zł, co stanowi 1,15 % ich wielkości planowanej.

Wynik budżetu I półrocza 2019 roku to deficyt budżetowy w kwocie 1.319.856,81 zł przy planowanym w wysokości 7.179.330,55 zł.

Wykonane na dzień 30 czerwca 2019 r. wydatki bieżące budżetu są niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

3. W informacji określono źródła zrealizowanych dochodów oraz określono rzeczowe przeznaczenie zrealizowanych wydatków określając stopień ich realizacji. Wykonanie dochodów i wydatków przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Wskazano także, w niektórych przypadkach na przyczyny odbiegającego od upływu czasu kalendarzowego poziomu ich wykonania. Podano, że niezrealizowane oraz wykonane w dość niskim stopniu dochody i wydatki będą wykonane w II półroczu bieżącego roku. W zakresie dochodów w informacji odniesiono się do istniejących zaległości podatkowych oraz wskazano na skutki obniżenia przez Radę Gminy stawek podatkowych a także określono skutki udzielonych ulg, odroczeń i umorzeń podatkowych. W informacji przedstawiono także: stopień realizacji nakładów majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych, realizację planowanych przychodów i rozchodów, wykonanie dochodów i wydatków dotyczących zadań zleconych, realizację dochodów związanych z gromadzeniem opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatków nimi finansowanymi, wykonanie planowanych dotacji udzielanych z budżetu Gminy, realizację wydatków w ramach funduszu sołeckiego i w ramach środków wydzielonych do dyspozycji jednostek pomocniczych.
4. Wg sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych należności na koniec I półrocza br. stanowią kwotę 9.593.201,68 zł, w tym zaległości 3.056.691,06 zł. Na wielkość zaległości wskazano także w Informacji Wójta, określając podejmowane działania mające na celu ich wyegzekwowanie.
5. Z Informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2019 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Z ww. sprawozdania Rb-28S wynika, iż zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 646.611,34 zł – w informacji nie odniesiono się do tychże zobowiązań.
6. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnych Programów Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 160.244,33 zł, co stanowi 43,95 % planu. Natomiast dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykonano w wysokości 204.546,94 zł, co stanowi 75,20 % planu.
7. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) zostały zrealizowane w wysokości 1.252.191,26 zł, co stanowi 49,77 % wielkości planowanej. Nadto w rozdziale 90002 – Gospodarka odpadami komunalnymi, uzyskano wpływy sklasyfikowane:
 - w § 0640 – wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień, w wysokości 5.890,04 zł
 - w § 0920 – wpływy z pozostałych odsetek, w wysokości 1.654,13 zł.
 Natomiast wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 1.797.395,12 zł, co stanowi 70,91 % planu.

Z powyższego wynika, iż uzyskane wpływy nie w pełni pokrywają koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Skład Orzekający wskazuje, iż z ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wynika, że system gospodarowania odpadami komunalnymi winien się samofinansować.

8. Informacji wynika, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70095	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	6.000,00	1.525,50

Wójt w informacji wyjaśnił, iż jest to wypłacone odszkodowanie właścicielowi za zajmowanie lokalu przez osobę mającą wyrok eksmisyjny.

9. W wyniku analizy danych zawartych w Informacji oraz w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S stwierdzono, że:
- nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych
 - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.

- III. 1. W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ostrów Wielkopolski za I półrocze 2019 roku Wójt przedstawił poziom planowanych i wykonanych wielkości objętych Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Ostrów Wielkopolski na lata 2019 – 2026. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 r., jak i z informacji Wójta Gminy wynika, iż zadłużenie Gminy na koniec I półrocza wynosi 34.739.762,28 zł, co stanowi 42,68 % planowanych dochodów w tym okresie.

W informacji przedstawiono również przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Ostrów Wielkopolski.

- IV. 1. Z informacji Gminnej Biblioteki Publicznej w Gorzycach Wielkich oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Wysocku Wielkim wynika, iż na koniec I półrocza 2019 r. nie wystąpiły należności. W Gminnym Ośrodku Kultury w Wysocku Wielkim zobowiązania nie wystąpiły. Zobowiązania niewymagalne na koniec I półrocza br. wystąpiły jedynie w Gminnej Bibliotece Publicznej w Gorzycach.

Zatem informacje ww. instytucji kultury uwzględniają postanowienia art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Wykazane w planie finansowym Gminnej Biblioteki Publicznej w Gorzycach Wielkich kwoty planu i wykonania dotacji z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie Gminy Ostrów Wielkopolski na 2019 rok oraz w sprawozdaniu Rb-28S. Niezgodny jest natomiast plan kwoty dotacji podmiotowej Gminnego Ośrodka Kultury w Wysocku Wielkim, gdzie w planie finansowym ujęto kwotę 855.000,00 zł zamiast 850.000,00 zł, jak wynika z budżetu Gminy Ostrów Wielkopolski wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czołnik

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.

