

Uchwała Nr SO – 0954/51/1/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 kwietnia 2020 r.

w sprawie opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Ostrów Wielkopolski za rok 2019 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

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

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Małgorzata Łuczak
Jolanta Nowak

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) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Ostrów Wielkopolski sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 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 2019 oraz informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Ostrów Wielkopolski przedłożone tut. Izbie w dniu 01 kwietnia 2020 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 rok, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Rb.

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. Sprawozdanie zawiera także informacje o wysokości zrealizowanych w roku 2019 dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

II.1. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, iż wynik budżetu roku 2019 to deficyt budżetowy w wysokości 9.526.284,37 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 87.525.320,54 zł, co stanowi 99,66% wielkości planowanej, z tego:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 85.913.361,74 zł
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.611.958,80 zł

- b) wydatki zrealizowano w kwocie 97.051.604,91 zł, co stanowi 97,76% wielkości planowanej, z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 79.562.569,17 zł
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 17.489.035,74 zł
- c) przychody zrealizowano w wysokości 17.193.144,55 zł, co stanowi 100,000% planu,
- d) rozchody zrealizowano w kwocie 5.244.528,95 zł, co stanowi 91,21 % planu. Wykonane przychody w całości przeznaczono na spłaty przychodów zwrotnych.

Z powyższego wynika, iż zrealizowane na dzień 31 grudnia 2019 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” sporządzonego wg stanu na koniec 2019 roku wynika, iż zadłużenie Gminy na koniec 2019 roku wynosi 34.020.285,05 zł, co stanowi 38,87 % wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, iż na koniec 2019 roku należności wynoszą 3.197.983,76 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 3.122.332,88 zł. Na wielkość zaległości, w tym na podejmowane działania mające na celu ich wyegzekwowanie wskazał Wójt w swoim sprawozdaniu.

2. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2019 rok wielkość zobowiązań niewymagalnych stanowi kwotę 2.182.912,82 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
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,
Wójt Gminy w przedmiotowym sprawozdaniu odniósł się do powyższego wydatku.
4. Ze sprawozdania Wójta Gminy wynika, iż w 2019 r. w rozdziale 90002 - gospodarka odpadami, planowane dochody w kwocie 2.663.526,00 zł zrealizowano w wysokości 2.666.838,30 zł. Uzyskane dochody to wpływy z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) w wysokości 2.653.937,77 zł oraz wpływy z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (§ 0910) i wpływów z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień (§ 0640) w łącznej kwocie | 12.900,53 zł. Natomiast poniesione wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (plan – 3.609.319,08 zł) stanowią kwotę 3.596.600,67 zł. Zatem poniesione wydatki na funkcjonowanie ww. systemu są wyższe od wpływów uzyskanych z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Wójt w sprawozdaniu (str. 67) odniósł się do powyższego.
Skład Orzekający wskazuje, iż w myśl przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach 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 2019 r. wynika, iż wielkość zobowiązań na koniec 2019 roku stanowi kwotę 2.182.912,82 zł. W niektórych przypadkach wykonane wydatki, łącznie z wykazanymi zobowiązaniami niewymagalnymi (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń), przekraczają kwoty planowane w budżecie. Prezentuje to poniższe zestawienie.

dział	rozdział	paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + Zobowiązania (5+6)	Przekroczenia (7 - 4)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	01095	4300	49 790,30	47 669,55	2 754,00	50 423,55	633,25
757	75702	8110	819 700,00	819 480,93	123 089,86	942 570,79	122 870,79
852	85219	4260	6 500,00	5 644,03	1 871,44	7 515,47	1 015,47
852	85219	4280	805,00	805,00	135,00	940,00	135,00
852	85228	4300	100 365,00	100 365,00	2 797,50	103 162,50	2 797,50
855	85501	4260	2 900,00	2 857,04	510,40	3 367,44	467,44
855	85502	4260	2 500,00	2 386,82	723,06	3 109,88	609,88
855	85502	4300	10 000,00	10 000,00	435,50	10 435,50	435,50
900	90002	4300	3 391 925,08	3 380 719,09	184 817,51	3 565 536,60	173 611,52
900	90015	4300	386 800,00	386 754,70	3 318,38	390 073,08	3 273,08
			4 771 285,38	4 756 682,16	320 452,65	5 077 134,81	305 849,43

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 1.500.000 zł. Do wyżej określonych przekroczeń Wójt w sprawozdaniu nie odniósł się.

III. Inne uwagi:

1. Na str. 17 sprawozdania, w części tabelarycznej dot. dochodów budżetowych (dział 900 rozdz. 90002) podano niezgodną z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, nazwę § 0910.
2. Na str. 48 sprawozdania, w części tabelarycznej dot. wykonania wydatków w dziale 010 podano kwotę 988.798,64 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków za 2019 r. wynika, iż wykonane wydatki w dziale 010 stanowią kwotę 996.933,35 zł.
3. Na str. 50 sprawozdania, w części tabelarycznej dot. wykonania wydatków w dziale 855 brak kwoty planu oraz wykonania.
4. Na str. 58 sprawozdania podano, iż wydatki w formie udzielonych dotacji z budżetu jst stanowiły kwotę ogółem po stronie wykonanie 12.079.336,64 zł, z tego 8.791.322,72 zł dla jednostek spoza sektora finansów publicznych. Jak wynika natomiast z podliczenia rachunkowego oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków za 2019 r. kwota dotacji ogółem po stronie wykonanie winna stanowić 12.179.092,04 zł oraz

8.891.078,12 zł po stronie wykonania dla jednostek spoza sektora finansów publicznych. Ponadto na str. 59 w części tabelarycznej, podano, że dotacje celowe dla jednostek nie należących do sektora finansów publicznych po stronie wykonania stanowią kwotę razem 1.480.450,58 zł. Z podliczenia rachunkowego oraz sprawozdania Rb-28S wynika, iż winna to być kwota 1.580.205,98 zł

- III. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 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 31.12.2019 r. i uwzględnia dane określone przez art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zbigniew Czołnijk

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.