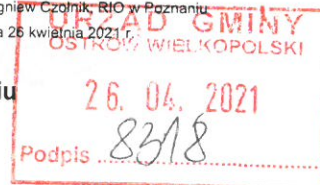


epuap.

Elektronicznie podpisany przez:

Zbigniew Czolnik, RIO w Poznaniu  
dnia 26 kwietnia 2021 r.



Uchwała Nr SO – 1/0954/152/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 23 kwietnia 2021 r.

w sprawie opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Ostrów Wielkopolski za rok 2020.

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

Przewodniczący: Zbigniew Czolnik  
Członkowie: Barbara Dymkowska  
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 2021 r. poz. 305), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Ostrów Wielkopolski sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

**opinię pozytywną  
z uwagami opisanymi w pkt I.2 i I.3 uzasadnienia.**

#### Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Ostrów Wielkopolski w roku 2020 oraz informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Ostrów Wielkopolski przedłożone tut. Izbie w dniu 01 kwietnia 2021 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2020 rok, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Rb.

- I.1. 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.
2. W sprawozdaniu nie odniesiono się do realizacji projektów (przedsięwzięć) wieloletnich.  
Obowiązek uwzględnienia w sprawozdaniu Wójta określenia stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich wynika z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. W sprawozdaniu określono m.in. dla danego przedsięwzięcia (projektu) łączne nakłady, okres realizacji, limit wydatków na 2020 rok, w tym ich wykonanie za 2020 rok oraz stopień realizacji planu 2020 r., limit zobowiązań. Jednakże Skład Orzekający podnosi, iż z uwagi na to, że realizacja programów wieloletnich (przedsięwzięć) wykracza poza rok budżetowy, to stopień zaawansowania ich realizacji winien obejmować nie tylko rok budżetowy, ale winien także uwzględniać stopień zaawansowania realizacji przedsięwzięcia jako całości. W związku z powyższym Skład Orzekający wnosi uwagę.

Nadto wskazuje się, iż określenie stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich winno być elementem sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 r., a nie elementem informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (patrz pkt III.2).

Skład Orzekający wskazuje, iż wskaźnikiem, który określałby stopień zaawansowania realizacji danego programu (przedsięwzięcia) wieloletniego mogłaby być relacja poniesionych wydatków na to przedsięwzięcie od początku jego realizacji do dnia 31.12.2020 r. do planowanych łącznych nakładów na to przedsięwzięcie. Jednocześnie wskazuje się, iż przepis art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych odnosi się do przedsięwzięć wieloletnich objętych załącznikiem Nr 2 określającego przedsięwzięcia do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

3. W sprawozdaniu nie odniesiono się do zmian planowanych wydatków na programy i projekty realizowane z udziałem środków z Unii Europejskiej, co narusza przepis art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Skład Orzekający wnosi uwagę.

II.1. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, iż wynik budżetu roku 2020 to nadwyżka budżetowa w wysokości 1.094.727,89 zł, bowiem:

- ⇒ dochody zrealizowano w wysokości 109.923.706,21 zł, co stanowi 100,55% wielkości planowanej, z tego:
  - dochody bieżące wykonano w wysokości 97.347.719,36 zł
  - dochody majątkowe wykonano w wysokości 12.575.986,85 zł
- ⇒ wydatki zrealizowano w kwocie 108.828.978,32 zł, co stanowi 96,46% wielkości planowanej, z tego:
  - wydatki bieżące wykonano w kwocie 90.850.304,65 zł
  - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 17.978.673,67 zł
- ⇒ przychody zrealizowano w wysokości 13.622.067,03 zł, co stanowi 121,63% planu,
- ⇒ rozchody zrealizowano w kwocie 7.705.285,05 zł, co stanowi 100,00% planu. Wykonane przychody w całości przeznaczono na spłaty przychodów zwrotnych.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2020 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących - tym samym spełnione zostały wymogi wynikające z art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Ze sprawozdania Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” sporządzonego wg stanu na koniec 2020 roku wynika, iż zadłużenie Gminy na koniec 2020 roku wynosi 37.515.000,00 zł, co stanowi 34,13% wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, iż na koniec 2020 roku należności wynoszą 3.260.742,95 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 3.196.735,64 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 2020 rok wielkość zobowiązań niewymagalnych stanowi kwotę 2.579.365,31 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 8.288,25 zł,
  - w dziale 750, rozdział 75023, w § 4580 – Pozostałe odsetki w kwocie 40,15 zł,

– w dziale 801, rozdział 80101, w § 4580 – Pozostałe odsetki w kwocie 18,95 zł.

Wójt Gminy w przedmiotowym sprawozdaniu odniósł się do powyższego.

4. Ze sprawozdania Wójta Gminy wynika, iż w 2020 r. w rozdziale 90002 - gospodarka odpadami, planowane dochody w kwocie 3.869.000,00 zł zrealizowano w wysokości 4.169.885,26 zł. Uzyskane dochody to wpływy z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) w wysokości 4.148.964,34 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 20.920,92 zł. Natomiast poniesione wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (plan – 5.667.478,00 zł) stanowią kwotę 5.124.190,09 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 2020 r., poz. 1439, z późn. zm.) 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.

3. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 2% tj. zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych.
4. Dochodów z opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w wysokości 312.039,93 zł. Natomiast wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii wykonano w łącznej kwocie 260.979,18 zł. Skład Orzekający wskazuje na art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi określającym przeznaczenie wyżej wskazanych dochodów.
5. Jak wyżej wskazano ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2020 r. wynika, iż wielkość zobowiązań na koniec 2020 roku stanowi kwotę 2.579.365,31 zł. Skład Orzekający ustalił, iż 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	grupa §	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + Zobowiązania (5+6)	Przekroczenia (7 – 4)
1	2	3	4	5	6	7	8
750	75023	1100	978 203,26	945 329,08	33 000,14	978 329,22	125,96
855	85502	1100	24 900,00	24 551,60	1 690,34	26 241,94	1 341,94
900	90015	1100	964 500,00	960 474,92	121 513,73	1 801 988,65	117 488,65
Razem			1 967 603,26	1 930 355,60	156 204,21	2 806 559,81	118 956,55

W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować podstawę w upoważnieniach otrzymanych przez Wójta od Rady Gminy.

III. Inne uwagi:

1. W części tabelarycznej sprawozdania w załączniku .dot. wykonania wydatków majątkowych (str. 77) określono, że w dziale 801 rozdział 80104 § 6050 wykonanie stanowi kwotę 1.293.029,84 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S sporządzonego za IV kwartał 2020 r. wynika, że we wskazanej wyżej klasyfikacji budżetowej wykonanie stanowi kwotę 3.180.457,87 zł.
2. Do sprawozdania dołączono informację roczną o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej. Skład Orzekający wskazuje, że informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 organ wykonawczy stosownie do postanowienia art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do dnia 31 sierpnia – informacja ta dotyczy kształtowania się wpf za I półrocze danego roku.
- IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
- V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2020 r. i uwzględnia dane określone przez art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Zbigniew Czołnik

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-851 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.