



**Uchwała Nr SO –3/0953/168/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 17 września 2021 roku**

**w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ostrów Wielkopolski za pierwsze półrocze 2021 roku.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. ze zm. w składzie:

Przewodniczący: Barbara Dymkowska  
Członkowie: Małgorzata Łuczak  
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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.), **wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Ostrów Wielkopolski informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ostrów Wielkopolski za I półrocze 2021 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 2021 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy, 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 2021 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ostrów Wielkopolski na lata 2021 - 2032 i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2021 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, za wyjątkiem wymogów określonych w § 2 pkt 6, który stanowi, że : informacja powinna zawierać „zestawienie tabelaryczne realizacji dotacji udzielonych z budżetu”. Wskazane zestawienie nie zostało ujęte w informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ostrów Wielkopolski za pierwsze półrocze 2021 roku.
- II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:

1. Informacja przedłożona, została w terminie określonym w art. 266 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku przedstawia się następująco:
  - planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 52.702.348,06 zł, co stanowi 54,53% ich wielkości planowanej. Na wielkość tą składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 55,59% planu oraz dochody majątkowe wykonane na dość niskim poziomie, bo stanowiącym 12,08% planu. Dochody ze sprzedaży majątku wykonano w wysokości 66.145,50 zł, co stanowi 6,68% wielkości planowanej;
  - planowane wydatki zrealizowano w kwocie 51.908.897,58 zł, co stanowi 48,22% ich wielkości planowanej. Na wielkość tą składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 51,13% planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 30,54% planu;
  - przychody zrealizowano w wysokości 7.011.509,87 zł, co stanowi 46,12% ich wielkości planowanej. Wielkość zrealizowanych przychodów to wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 5.910.126,87 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach w wysokości 1.101.383,00 zł;
  - rozchody zrealizowano w kwocie 250.000,00 zł, co stanowi 5,95% ich wielkości planowanej. Wykonane rozchody to spłaty przychodów zwrotnych. W informacji nie odniesiono się do niskiego wykonania planu rozchodów.

Wynik budżetu I półrocza 2021 r. to nadwyżka w wysokości 793.450,48 zł przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 11.002.697,00 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższały zrealizowane wydatki bieżące.

3. W informacji określono źródła zrealizowanych dochodów oraz określono rzeczowe przeznaczenie zrealizowanych wydatków określając stopień ich realizacji. Wykonanie dochodów i wydatków przedstawiono w szczególności klasyfikacji budżetowej. W zakresie dochodów w informacji odniesiono się między innymi do istniejących zaległości. 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 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. stanowiły kwotę 11.765.264,32 zł, w tym zaległości 3.280.626,57 zł. Na wielkość zaległości wskazano także w Informacji Wójta, określając podejmowane działania mające na celu ich wyegzekwowanie.
5. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 1,98% . 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.
6. Z Informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Z ww. sprawozdania Rb-28S wynika, iż zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 582.022,66 zł – w informacji nie odniesiono się do tychże zobowiązań.

Nadto analiza wydatków wykazała, iż na koniec I półrocza br. poniesiono wydatki w:

- dział 700 rozdział 70005 § 4590 kwota 4.525,50 zł;
- dział 801 rozdział 80104 § 4580 kwota 40,39 zł;

- dział 852 rozdział 85295 § 4560 kwota 117,67 zł;

Wójt w informacji wyjaśnił, że ww. wydatki stanowią: wypłaty odszkodowania właścicielowi za zajmowanie lokalu przez osobę mającą wyrok eksmisyjny, zapłaty odsetek za nieterminowo opłaconą fakturę za energię Przedszkola w Daniszynie, zwrot dotacji „Wspieraj Seniora”.

7. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnych Programów Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 80.659,56 zł na kwotę planowaną 312.000,00 zł, co stanowi 25,85% planu i 35,63% wykonanych dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (226.365,22 zł).
8. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) zostały zrealizowane w wysokości 2.899.787,25 zł, co stanowi 51,65% wielkości planowanej. Ze sprawozdania Rb-27S wynika, że zaległości na I półrocze 2021 r. w ww. opłacie stanowią kwotę 352.383,53 zł. Nadto w rozdziale 90002 – Gospodarka odpadami komunalnymi, uzyskano wpływy sklasyfikowane:
  - w § 0640 – wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień, w wysokości 8.944,50 zł
  - w § 0910 – wpływy z pozostałych odsetek, w wysokości 2.889,92zł.Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 2.764.904,31 zł, co stanowi 49,05 % planu. Zobowiązania z tego tytułu na I półrocze 2021 r. wynosiły 196.697,72 zł.
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 2021 roku Wójt przedstawił poziom planowanych i wykonanych wielkości objętych Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Ostrów Wielkopolski na lata 2021 – 2032.

2. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2021 r., jak i z informacji Wójta Gminy wynika, iż zadłużenie Gminy na koniec I półrocza wynosi 37.265.000 zł, co stanowi 38,56% planowanych dochodów w tym okresie.

3. W informacji odniesiono się do przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Ostrów Wielkopolski, jednakże Skład Orzekający wskazuje, iż wskaźnikiem określającym stopień zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich byłaby relacja wydatków na dane przedsięwzięcie poniesionych w całym okresie jego realizacji (do dn. 30.06.2021 r.) do łącznych planowanych nakładów na to przedsięwzięcie, a nie jedynie określenie dla danego przedsięwzięcia wykonania planu I półrocza br.

IV. 1. Informacja instytucji kultury tj. Gminnej Biblioteki Publicznej w Gorzycach Wielkich oraz Ośrodka Kultury w Wysocku Wielkim określa wielkości, o których mowa w art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

2. Wykazane w planie finansowym Gminnej Biblioteki Publicznej w Gorzycach Wielkich, jak i Ośrodka Kultury w Wysocku Wielkim kwoty planu i wykonania dotacji z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie Gminy Ostrów Wielkopolski na 2021 rok oraz w

sprawozdaniu Rb-28S.

V. Inne uwagi:

- na str. 6 (zał. nr 3) sprawozdania w części opisowej podano, że zadanie pn.: „Budowa żłobka-Gorzyce Wielkie sklasyfikowano w dziale 855 rozdział 85505 „Rodzina” – winno być 85516 „System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3”.

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

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Barbara Dymkowska

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.