

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 ju st 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

