

Uchwała Nr SO – 0954/23/1/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 kwietnia 2020 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Ostrowa Wielkopolskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Ostrowa Wielkopolskiego za 2019 rok 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 Prezydenta Miasta Ostrowa Wielkopolskiego 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 realizacji budżetu Miasta Ostrowa Wielkopolskiego w roku 2019 oraz informacja o stanie mienia komunalnego gminy Miasto Ostrów Wielkopolski, przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2020 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 rok, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Ostrowa Wielkopolskiego oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi Rb.

I.1 Przedłożone sprawozdanie zostało opracowane w formie opisowej i tabelarycznej.

W części opisowej sprawozdania zawarto informację o zrealizowanych dochodach i wydatkach, przychodach i rozchodach budżetu. W sprawozdaniu wskazano na źródła zrealizowanych dochodów w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej oraz stopień ich wykonania. W zakresie wydatków w tej części sprawozdania określono ich rzeczowe wykorzystanie, a także stopień realizacji. Odniesiono się również do poziomu zadłużenia Gminy Miasto Ostrów Wielkopolski. Wskazano w niektórych przypadkach na przyczyny odchyień w poziomie zrealizowanych dochodów i wydatków w stosunku do ich wielkości planowanej.

W części tabelarycznej przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków a także przychodów i rozchodów w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Ponadto w tej części sprawozdania przedstawiono między innymi: wykonanie planu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie; wykonanie planu wydatków majątkowych z wyszczególnieniem poszczególnych zadań inwestycyjnych; wykonanie planu dotacji udzielanych z budżetu; informacje o stanie realizacji wydatków niewygasających z roku 2018. W sprawozdaniu zawarto 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, wraz z objaśnieniami, a także odniesiono się do zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków UE, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3.

2. W sprawozdaniu odniesiono się do realizacji projektów (przedsięwzięć) wieloletnich.

Obowiązek uwzględnienia w sprawozdaniu Prezydenta 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 2019 rok, w tym wykonanie za 2019 rok, 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. 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 31.12.2019 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.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2019 zamknięto deficytem budżetowym w wysokości 338.971,90 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 354.261.445,83 zł, co stanowi 99,76 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 325.310.775,91 zł
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 28.950.669,92 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku wykonano w wysokości 3.623.967,54 zł
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 354.600.417,73 zł, co stanowi 97,29% wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 294.778.192,43 zł
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 59.822.225,30 zł
- c) przychody zrealizowano w wysokości 18.924.670,47 zł, co stanowi 100,04 % planu,
- d) rozchody zrealizowano w kwocie 9.539.385,74 zł, co stanowi 100,00 % planu.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2019 roku wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania przedłożonego przez Prezydenta Miasta wynika, iż na dzień 31 grudnia 2019 roku zadłużenie Miasta Ostrów Wielkopolski kształtuje się na poziomie 75.029.687,85 zł, co stanowi 21,18% wykonanych dochodów. Wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec 2019 roku wyniosła 1.650.000,00 zł.

Wielkość zadłużenia znajduje swoje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku.

- 2. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, iż należności na koniec 2019 roku wynoszą 32.195.188,59 zł, w tym zaległości – 27.028.477,61 zł.
- 3. Z analizy sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku wynika, iż kwota zobowiązań na koniec

2019 roku kształtuje się na poziomie

8.974.697,70 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W sprawozdaniu odniesiono się do ww. zobowiązań (*poza zobowiązaniami dotyczącymi wynagrodzeń i pochodnych*). Analiza sprawozdania Rb-28S za 2019 rok wykazała, iż wystąpiły przypadki, w których suma wydatków wykonanych (w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej) i zobowiązań niewymagalnych przekracza plan ustalony w budżecie. Suma tych przekroczeń (*poza wydatkami na wynagrodzenia i pochodne*) stanowi łącznie kwotę 1.280.336,79 zł. W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach otrzymanych przez Prezydenta Miasta od Rady Miejskiej.

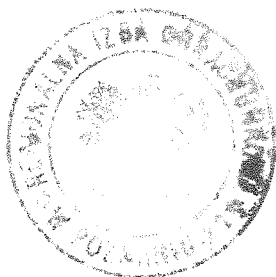
4. Na podstawie przedłożonego sprawozdania ustalono, że w 2019 roku z budżetu Miasta poniesione zostały wydatki z tytułu pozostałych odsetek, kar i odszkodowań wypłaconych na rzecz osób fizycznych oraz kar i odszkodowań wypłacanych na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 4580, § 4590, § 4600), w rozdziałach: 70005, 70095, 85295, 85501, 85502, 85504, 90005, 90026 i 92601. Łączna wysokość tych wydatków stanowi kwotę 291.113,87 zł. W sprawozdaniu odniesiono się do powyższego.

III. Inne uwagi

W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:

- w części tabelarycznej sprawozdania (str. 238-239) w części dot. stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich w przedsięwzięciu pn.: „Modernizacja Szkoły Podstawowej nr 4 w Ostrowie Wielkopolskim” podano okres realizacji w latach 2019 - 2021 winno być 2019 - 2020; w przedsięwzięciu pn.: „Modernizacja pomieszczeń sanitarnych w Szkole Podstawowej nr 6” okres realizacji 2019 - 2021 – winno być 2019 -2020; w przedsięwzięciu pn.: „Przebudowa Stadionu Miejskiego przy ul. Piłsudskiego w Ostrowie Wielkopolskim” podano okres realizacji w latach 2014 - 2020 winno być 2014 -2019; w przedsięwzięciu pn.: „ul. Świerkowa” podano okres realizacji w latach 2018 -2021 winno być 2018 - 2020; (wg Wieloletniej prognozy Finansowej wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.);
- do sprawozdania dołączono sprawozdanie z przebiegu wykonania planów finansowych: Muzeum Miasta Ostrowa Wielkopolskiego, Biblioteki Publicznej, Ostrowskiego Centrum Kultury oraz SP ZOZ OPiTU. Skład Orzekający wskazuje, że wykonanie planów finansowych instytucji kultury, organ wykonawczy za rok budżetowy przedkłada jedynie organowi stanowiącemu jst (art. 267 ust 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych), natomiast organowi stanowiącemu jst i regionalnej izbie obrachunkowej za I półrocze (art. 266 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych).

- IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana wg stanu 31.12.2019 roku. Informacja ta uwzględnia postanowienia art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czolnik

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.