

Uchwała Nr SO – 0954/27/1/Ka/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 kwietnia 2019 r.

w sprawie opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Ostrów Wielkopolski za rok 2018 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 w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Teresa Marczak
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 2016 r. poz. 561, z późn. zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Ostrów Wielkopolski sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 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 2018 oraz informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Ostrów Wielkopolski przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2019 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2018 rok, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018 – 2024 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.

II.1. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, iż budżet za rok 2018 zamknął się deficytem budżetowym w wysokości 7.550.795,81 zł przy planowanym w kwocie 10.388.331,91zł, bowiem:

- ⇒ dochody zrealizowano w wysokości 76.182.347,24 zł, co stanowi 100,46 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 75.163.481,86 zł
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.018.865,38 zł
- ⇒ wydatki zrealizowano w kwocie 83.733.143,05 zł, co stanowi 97,11% wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 69.198.979,83 zł

- wydatki majątkowe wykonano w kwocie 14.534.163,22 zł
- ⇒ przychody zrealizowano w wysokości 13.095.227,69 zł, co stanowi 97,66 % planu,
- ⇒ rozchody zrealizowano w kwocie 3.021.012,50 zł, co stanowi 100,00 % planu.

Z powyższego wynika, iż zrealizowane na dzień 31 grudnia 2018 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 2018 roku wynika, iż zadłużenie Gminy na koniec 2018 roku wynosi 24.595.088,83 zł, co stanowi 32,28% wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, iż na koniec 2018 roku należności wynoszą 3.049.058,25 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 2.975.602,19 zł. Na wielkość zaległości, w tym na podejmowane działania w celu ich egzekucji wskazał także Wójt w sprawozdaniu.

2. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2018 rok wielkość zobowiązań niewymagalnych stanowi kwotę 2.305.372,02 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 21.868,70 zł,
 - w dziale 801, rozdział 80104, w § 4560 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, poniesiono wydatek w kwocie 5,00 zł,
 - w dziale 801, rozdział 80104, w § 4600 – Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych w kwocie 1.557,13 zł

Wójt Gminy w przedmiotowym sprawozdaniu odniósł się do wyżej określonych wydatków.

4. Ze sprawozdania Wójta Gminy wynika, iż w 2018 r. w rozdziale 90002 - gospodarka odpadami, planowane dochody w kwocie 1.939.850,00 zł zrealizowano w wysokości 1.911.324,10 zł. Uzyskane dochody to wpływy z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) w wysokości 1.895.068,98 zł oraz wpływy z tytułu odsetek (§ 0920) i zwrotu kosztów wysyłanych upomnień za nieuiszczone w terminie należności (§ 0640) w łącznej kwocie 16.255,12 zł. Natomiast poniesione wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (plan – 2.514.204,00 zł) stanowią kwotę 2.507.977,81 zł. Zatem poniesione wydatki na funkcjonowanie ww. systemu są wyższe od wpływów uzyskanych z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Wójt w sprawozdaniu 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 (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454, 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.

5. Jak wyżej wskazano ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2018 r. wynika, iż wielkość zobowiązań na koniec 2018 roku stanowi kwotę 2.305.372,02 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.

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania	Przekroczenia (5 – 2)
1	2	3	4	5	6
750-75023-4300	371.210,00	369.256,72	9.274,83	378.531,55	7.321,55
754-75412-4260	35.680,00	35676,93	112,44	35.789,37	109,37
754-75412-4430	6.840,00	6.839,00	5.220,00	12.059,00	5.219,00
757-75702-8110	512.700,00	494.058,67	346.035,10	840.093,77	327.393,77
855-85501-4300	6.000,00	6.000,00	117,00	6.117,00	117,00
855-85502-4300	9.000,00	9.000,00	257,40	9.257,40	257,40
900-90002-4300	2.338.613,00	2.338.612,67	157.099,13	2.495.711,80	157.098,80
900-90015-4260	457.696,00	454.789,85	53.965,33	508.755,18	51.059,18
900-90015-4300	318.759,00	318.501,54	30.337,12	348.838,66	30.079,66

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

III. Inne uwagi

- Na str. 4 sprawozdania podano, iż wykonana subwencja ogólna stanowi kwotę 20.264.806 zł, w tym: subwencja oświatowa wynosi 16.206.366 zł, a subwencja wyrównawcza wynosi 4.058.440 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb- 27S z wykonania planu dochodów za 2018 r. wynika, iż subwencja została wykonana łącznie w kwocie 20.150.709 zł, w tym: subwencja oświatowa została wykonana w kwocie 16.094.269 zł, a subwencja wyrównawcza w kwocie 4.056.440 zł.
- Na str. 28 sprawozdania podano, iż *Zaplanowana rezerwa celowa na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego została wykorzystana*. Natomiast z analizy uchwały budżetowej Gminy Ostrów Wielkopolski na 2018 rok oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków za 2018 r. wynika, iż planowana w kwocie 198.900 zł rezerwa celowa na zarządzanie kryzysowe nie została w roku 2018 rozdysponowana. Powyższe wynika także z zestawienia wydatków rozdziału 75818 prezentowanego w sprawozdaniu.

- III. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 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 31.12.2018 r. i uwzględnia dane określone przez 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 pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.