

f. subm. le  
P  
e. p. n. v

**Uchwała Nr SO – 0953/59/1/Ka/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 03 listopada 2020 roku**



**w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ostrów Wielkopolski za pierwsze półrocze 2020 roku.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 27/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 października 2020 r., w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik  
Członkowie: Małgorzata Łuczak  
Jolanta Nowak

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 roku, poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Ostrów Wielkopolski informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ostrów Wielkopolski za I półrocze 2020 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 2020 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (wpływ 2020-10-26), 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 2020 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ostrów Wielkopolski na lata 2020 - 2028 i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2020 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.
- II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:
  1. Przedłożona w dniu 12 października 2020 roku informacja została opracowana w formie opisowo - tabelarycznej. Została ona przedłożona po terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz.U. z 2020 r. poz. 570).
  2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku przedstawia się następująco:
    - ⇒ planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 58.515.161,99 zł, co stanowi 56,98% ich wielkości planowanej. Na wielkość tą składają się dochody bieżące wykonane na poziomie

- 53,75% planu oraz dochody majątkowe wykonane na dość niskim poziomie, bo stanowiącym 85,43% planu. Dochody ze sprzedaży majątku wykonano w wysokości 94.661,00 zł, co stanowi 23,02% wielkości planowanej;
- ⇒ planowane wydatki zrealizowano w kwocie 50.129.232,89 zł, co stanowi 47,59% ich wielkości planowanej. Na wielkość tą składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 52,58 % planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 28,25% planu;
  - ⇒ przychody zrealizowano w wysokości 2.422.067,03 zł, co stanowi 23,43% ich wielkości planowanej. Wielkość zrealizowanych przychodów to wolne środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych;
  - ⇒ rozchody zrealizowano w kwocie 555.285,05 zł, co stanowi 7,21% ich wielkości planowanej.

Wynik budżetu I półrocza 2020 r. to nadwyżka w wysokości 8.385.929,10 zł przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 2.632.107,58 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły 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 sołectkiego 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. stanowią kwotę 10.965.685,83 zł, w tym zaległości 3.258.787,74 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 1,92% . 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 2020 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Z ww. sprawozdania Rb-28S wynika, iż zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 875.992,54 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 70095 § 4590 kwota 1.525,50 zł;
- dział 750 rozdział 75023 § 4580 kwota 33,11 zł;
- dział 801 rozdział 80101 § 4580 kwota 17,34 zł;
- dział 921 rozdział 92109 § 4580 kwota 0,14 zł.

Wójt w informacji wyjaśnił, że ww. wydatek w kwocie 1.525,50 zł (str. 37) to wypłacone odszkodowanie właścicielowi za zajmowanie lokalu przez osobę mającą wyrok eksmisyjny.

7. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnych Programów Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 121.407,72 zł na kwotę planowaną 298.000,00 zł, co stanowi 40,74% planu i 55,27% wykonanych dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (219.667,38 zł).
8. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) zostały zrealizowane w wysokości 2.072.120,06 zł, co stanowi 66,84 % wielkości planowanej. Nadto w rozdziale 90002 – Gospodarka odpadami komunalnymi, uzyskano wpływy sklasyfikowane:

- w § 0640 – wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień, w wysokości 6.167,72 zł
- w § 0910 – wpływy z pozostałych odsetek, w wysokości 1.559,43 zł.

Natomiast wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 2.184.082,97 zł, co stanowi 50,64 % planu.

Z powyższego wynika, iż uzyskane wpływy nie w pełni pokryły koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

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 2020 roku Wójt przedstawił poziom planowanych i wykonanych wielkości objętych Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Ostrów Wielkopolski na lata 2020 – 2028. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 r., jak i z informacji Wójta Gminy wynika, iż zadłużenie Gminy na koniec I półrocza wynosi 33.465.000 zł, co stanowi 32,59% planowanych dochodów w tym okresie.

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. 30.06.2020 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.

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 2020 rok oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

V. Inne uwagi:

- ze sprawozdania Rb-27S - wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 r. - oraz części tabelarycznej sprawozdania Wójta (str. 6 i str. 21) wynika, iż w dziale 900 rozdz. 90020 § 0400 zostały wykonane wpływy z opłaty produktowej w wysokości 101,81 zł. Obowiązujące regulacje nie przewidują, aby środki z opłaty produktowej były przekazywane gminom. Ostatnim rokiem w którym opłata produktowa była dochodem gmin był rok 2014. Ewentualne środki z tytułu opłaty produktowej za lata ubiegłe powinny być sklasyfikowane w rozdz. 75814 Różne rozliczenia finansowe w § 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych
- na str. 7 sprawozdania opisowego w części tabelarycznej w kolumnie dot. skutków udzielonych odroczeń i rozłożenia na raty w odsetkach podano kwotę 58,58 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika, że winna to być wartość zerowa;
- Na stronie 77 sprawozdania opisowego podano, iż w I półroczu br. budżet zamknął się deficytem w kwocie 2.632.107,58 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 r. wynika, że budżet w I półroczu 2020 r. zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 8.385.929,10 zł;
- w załączniku nr 2 do Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej za I półrocze 2020 r. (str. 11 część tabelaryczna) w odniesieniu do zadania pn.

„Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Sobótce – Redukcja emisji gazów cieplarnianych oraz poprawa warunków nauczania” podano, że okres realizacji obejmuje lata 2019 - 2020. Natomiast z Wieloletniej Prognozie Finansowej (Uchwała Nr XX/193/2020 z dn. 25 czerwca 2020 r.) wynika, że okres realizacji na ww. zadanie obejmuje lata 2019 - 2021.

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

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Zbigniew Czołnik

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.