

Uchwała Nr SO –0954/44/4/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 kwietnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Ostrzeszów sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Jolanta Nowak
Członkowie: Zbigniew Czołnik
Małgorzata Łuczak

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 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Ostrzeszów sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta i Gminy Ostrzeszów, które przedłożone zostało w terminie wymaganym art. 267 ust 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową (objaśnienia).

W części tabelarycznej przedstawione zostało wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wykonanie przychodów i rozchodów budżetu, wykonanie dotacji i wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, wykonanie wydatków majątkowych w tym planu inwestycji, wykonanie dotacji udzielonych dla jednostek sektora i spoza sektora finansów publicznych, wykonanie dochodów z opłat i kar o których mowa w przepisach ustawy Prawo ochrony środowiska i wydatków finansowanych z tych dochodów, stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Przedstawiono zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego.

Objaśnienia zawierają informacje o zmianach budżetu i w budżecie na 2019 rok wprowadzonych uchwałami Rady Miejskiej i zarządzeniami Burmistrza. W zakresie realizacji dochodów i wydatków budżetowych przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczony został ogólny opis dotyczący wykonanych dochodów i wydatków.

2. Wykonanie dochodów i wydatków przedstawione zostało w szczegółowości uchwalonego budżetu czym wypełnione zostały wymogi określone przepisami art. 267 ust 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

4. Wykonanie dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez Ministerstwo Finansów i Dysponentów.

5. Z przedłożonego sprawozdania wynika, że wykonanie podstawowych wielkości budżetu za rok 2019 przedstawia się następująco:

Na planowany deficyt budżetu w kwocie 6.276.797,00 zł, zrealizowano deficyt w kwocie 407.381,25 zł bowiem:

a/ dochody zrealizowano w wysokości 112.476.729,73 zł tj. 99,48 % planu, z tego dochody bieżące wykonane zostały w kwocie 108.004.704,02 zł (99,21% planu), dochody majątkowe w kwocie 4.472.025,71 zł (106,40 % planu),

b/ wydatki zrealizowano w kwocie 112.884.110,98 zł tj. 94,59 % planu, z tego wydatki bieżące w kwocie 101.053.896,04 zł (96,12%), wydatki majątkowe w kwocie 11.830.214,94 zł (83,25% planu),

c/ przychody w kwocie 9.276.797,00 zł, na które składają się: przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 6.508.232,00 zł oraz przychody z wolnych środków w kwocie 2.768.565,00 zł,

d/ rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek wykonano w kwocie 3.000.000,00 zł tj. w wysokości zaplanowanej w budżecie.

6. Analiza sprawozdań wykazuje, że wykonane na dzień 31 grudnia 2019 r. 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, co zapewnia realizację wymogu określonego przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

7. Skład Orzekający nie stwierdził przekroczenia planu wydatków budżetowych.

8. Kwota niewymagalnych zobowiązań na koniec 2019 roku wynosiła 3.881.241,07 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków. W sprawozdaniu nie odniesiono się do powyższego.

Suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) nie przekracza kwoty planowane w budżecie.

9. Skład Orzekający stwierdził, iż w niżej określonych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki na pokrycie odsetek oraz kar, odszkodowań i grzywien wypłacanych na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych a mianowicie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Wykonanie w zł
700	70005	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	29.462,38
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	926,19
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	2.025,79

W sprawozdaniu Burmistrz Miasta i Gminy odniósł się jedynie do wydatków w dz. 700 na str. 19.

10. Z przedłożonego sprawozdania, co znajduje również potwierdzenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, wynika, iż kwota zadłużenia na dzień 31 grudnia 2019 r. z tytułu kredytów i pożyczek wyniosła 26.215.327,00 zł, co stanowi 23,31 % wykonanych dochodów. Miasto i Gmina nie posiadało zobowiązań wymagalnych, jedynie zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w kwocie 3.000.000,00 zł.

II. Analizując sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok, Skład Orzekający formułuje następujące uwagi i spostrzeżenia:

1. Dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wykonane zostały w kwocie 542.652,22 zł na planowane 518.800,00 zł, natomiast wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii zrealizowano w łącznej wysokości 435.486,00 zł na planowane w kwocie 518.800,00 zł.

Skład Orzekający wskazuje na przepisy z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U z 2019r., poz. 2277 ze zm.), zgodnie z którymi dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:

1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,

2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii - i nie mogą być przeznaczane na inne cele.

W sprawozdaniu Burmistrz Miasta i Gminy nie odniósł się do powyższego

2. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosło 4.043.139,82 zł, natomiast wydatki z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi zrealizowane zostały w kwocie 4.098.956,29 zł. Skład Orzekający zauważa, że opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywają kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W myśl przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r., poz. 2010 ze zm.) opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi winny być skalkulowane w takiej wysokości by pokrywały koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

3. W następujących podziałkach budżetowych: 80149, 80150 poniżej planu wykonane zostały wydatki w § 4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Zgodnie z art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U z 2019 r., poz. 1352) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3.

4. Skład Orzekający wskazuje na brak w sprawozdaniu informacji dotyczących skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz umorzenia zaległości podatkowych, które wynikają ze sprawozdania Rb-27S za 2019 rok, jak również informacji odnośnie występujących należności (w tym zaległości).

III.1. Przedłożona informacja o stanie mienia Jednostki obejmuje dane określone przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Jolanta Nowak

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.

Z up. Prezesa Izby
W. Kozłowski
Zbigniew Czołnik
Członek Kolegium

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
Kaltaz, dnia *23.04.2014*