

Uchwała Nr SO – 2/0954/95/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 kwietnia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Ostrzeszów sprawozdaniu
z wykonania budżetu za 2021 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 8/2022
Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 r., w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Barbara Dymkowska
Agnieszka Ząbczyńska

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 ze zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia
2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta
i Gminy Ostrzeszów sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 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 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 2021 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz ze sprawozdaniami
budżetowymi o symbolu Rb.

I. 1. Przedłożone sprawozdanie zostało opracowane w formie opisowo – tabelarycznej. W części opisowej
sprawozdania wskazano na źródła zrealizowanych dochodów, w tym na istniejące zaległości, ulgi udzielone
przez Burmistrza oraz na rzeczowe wykorzystanie wydatków, zadłużenie Miasta i Gminy, w tej części
odniesiono się także do wydatków poniesionych na pokrycie odsetek, kar, odszkodowań i grzywien. W
sprawozdaniu, w jego części tabelarycznej, przedstawiono realizację dochodów i wydatków oraz przychodów i
rozchodów w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W części tej zaprezentowano także: realizację
wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań, wykonanie dotacji i wydatków na realizację zadań
z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, realizację dotacji udzielonych z budżetu

Miasta i Gminy Ostrzeszów, wykonanie dochodów za korzystanie ze środowiska i wydatków nimi finansowanych, realizację wydatków w ramach funduszu sołeckiego.

2. W sprawozdaniu odniesiono się do zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z przepisem art. 269 pkt 2.

3. W sprawozdaniu zawarto informacje o stopniu realizacji programów wieloletnich, wypełniając tym samym dyspozycje przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2021 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2021 zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 17.117.039,61 zł, bowiem:

- dochody zrealizowano w wysokości 143.068.820,12 zł, tj. na poziomie 100,69 % wielkości planowanej, z tego:
 - dochody bieżące wykonane zostały w wysokości 123.978.537,45 zł
 - dochody majątkowe wykonane zostały w wysokości 19.090.282,67 zł
- wydatki zrealizowano w kwocie 125.951.780,51 zł, tj. na poziomie 93,05% wielkości planowanej, z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 114.965.925,33 zł
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 10.985.855,18 zł
- przychody zrealizowano w wysokości 4.399.965,57 zł, co stanowi 753,54 % planu
- rozchody zrealizowano w kwocie 5.503.231,30 zł, tj. co stanowi 75,30 % planu

Wykonane na dzień 31 grudnia 2021 roku wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb - NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021.

2. Ze sprawozdania Burmistrza, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb - Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wynika, że zadłużenie Miasta i Gminy Ostrzeszów na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosi 16.707.095,00 zł, co stanowi 11,68% wykonanych dochodów.

3. Ze sprawozdania Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych, jak i ze sprawozdania Burmistrza wynika, że należności na koniec 2021 r. wynoszą 5.687.509,50 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 4.896.758,13 zł. W stosunku do roku 2020 nastąpił wzrost zaległości o 257.180,86 zł. W sprawozdaniu wskazano na podjęte działania mające na celu wyegzekwowanie zaległości.

4. Ze sprawozdania Burmistrza jak i ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2021 r. wynika, że zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 3.121.946,84 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

5. Analiza sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2021 rok wykazała, że wystąpiły „groszowe” przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. Natomiast suma wykonanych wydatków i zobowiązań przekracza kwoty planowane w budżecie w paragrafach dotyczących wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz w § 4260 – Zakup energii w dziale 852, rozdział 85203 o kwotę 10.221,06 zł. W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązanie może znajdować uzasadnienie w upoważnieniach otrzymanych przez Burmistrza od Rady Miejskiej.

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

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70005	459	0	33 000,00	29 117,52
700	70005	460	0	25 500,00	25 273,08
855	85501	458	0	3 300,00	764,10
855	85502	458	0	9 300,00	6 554,93

W sprawozdaniu Burmistrz odniósł się do przyczyn poniesienia powyższych wydatków.

7. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych odbiegało od planu w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
750	75085	4440	19 100,00	18 865,29	98,77%
801	80101	4440	915 100,00	914 777,71	99,96%
801	80103	4440	22 393,00	22 198,20	99,13%
801	80104	4440	253 400,00	252 055,82	99,46%
801	80148	4440	54 104,00	53 323,59	98,55%
801	80149	4440	27 900,00	22 994,21	82,41%
801	80150	4440	42 644,90	38 276,28	89,75%
854	85401	4440	30 500,00	29 272,69	95,97%
855	85504	4440	3 101,00	3 100,52	99,98%
855	85516	4440	700,00	697,62	99,66%

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 746, z późn. zm.) 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.

8. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§0490) powiększone o dochody uboczne, tj. odsetki od zaległości (§0920) oraz wpływy z tytułu zwrotu kosztów w upomnień i kosztów postępowania egzekucyjnego (§ 0640) wyniosły 7.433.059,43 zł. Natomiast wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zrealizowane zostały w kwocie 9.202.865,87 zł. Zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2021 roku

545.320,93 zł a nadpłaty w 28.829,23 zł. Zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami wyniosły 9.265,54 zł. Rada Miejska Ostrzeszów podjęła Uchwałę Nr XLIV/397/2021 z 30 grudnia 2021 roku w sprawie pokrycia części kosztów za gospodarowanie odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w wydatkach poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi nie ujęto wydatków związanych egzekwowaniem zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi jak i wydatków bieżących na obsługę administracyjną.

Zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888, z późn. zm.) „Z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty:

- 1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych;
- 2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych;
- 3) obsługi administracyjnej tego systemu;
- 4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.”

Skład Orzekający wskazuje zatem, że w rozdziale 90002 należy ująć zgodnie z wyżej cytowanym przepisem także wszystkie wydatki związane z obsługą administracyjną systemu gospodarki odpadami, w tym związane z postępowaniem egzekucyjnym.

9. Dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wykonano w wysokości 604.780,79 zł. Natomiast wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii zrealizowano w łącznej wysokości 513.218,04 zł. tj. 93,27% planu.

Skład Orzekający wskazuje na postanowienia art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r. poz. 1119, ze zm.), który to przepis określa przeznaczenie uzyskanych dochodów z opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

10. Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych zrealizowano na poziomie 2,03% uzyskanych wpływów z podatku rolnego.

11. Do sprawozdania dołączono sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z działalności: Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Ostrzeszów, Ostrzeszowskiego Centrum Kultury oraz Muzeum Regionalnego w Ostrzeszowie. Skład Orzekający podkreśla, 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 wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu jst za I półrocze (art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych).

III. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 r. spełnia wymogi określone przepisem art. 267 ust 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2021 r. i zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Łuczak

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-851 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.