

Uchwała Nr SO-20/0954/125/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 kwietnia 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii
o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ostroróg za 2020 rok
wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony
Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia
1 kwietnia 2021 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Karol Chyra,
Aldona Pruska,

działając na podstawie 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 2021 r. poz. 305), wyraża
o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Ostroróg sprawozdaniu z wykonania budżetu
Gminy Ostroróg wraz z informacją o stanie mienia Gminy i objaśnieniami

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było
sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta i Gminy Ostroróg w roku 2020 oraz informacja
o stanie mienia Miasta i Gminy (przedłożone tutejszej Izbie 25 marca 2021 r).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową, wg stanu
na dzień 31 grudnia na 2020 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy
finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2020 rok.

I.

Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną oraz objaśnienia do
sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 rok.

1. W części opisowej Burmistrz przedstawił realizację dochodów budżetowych
w szczególności do działów, a w tym: dochodów z podatków i opłat lokalnych, udziałów
w podatkach państwowych, dochodów majątkowych, pozostałych dochodów własnych,
subwencji ogólnej, dotacji celowych. Przedstawiono także skutki dla budżetu wynikające
z udzielonych ulg, odroczeń, rozłożenia płatności na raty i umorzeń oraz stanu zaległości ze
wskazaniem działań, jakie zostały podjęte w celu ich wyegzekwowania. W części dotyczącej
wykonania wydatków zamieszczono opisy wydatków według działów klasyfikacji
budżetowej w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. Opisano dotacje udzielone z budżetu
gminy, wydatki związane z wyodrębnionym funduszem sołeckim oraz stan zadłużenia Gminy
na dzień 31 grudnia 2020 r.
2. W części tabelarycznej przedstawiono:
 - dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,

- zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
 - zestawienie dotacji udzielonych z budżetu gminy,
 - realizację wydatków w ramach Funduszu Sołeckiego,
3. Wykazano wykonanie dochodów i wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
 4. Sprawozdanie zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich – wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. (str. 68-69 sprawozdania).
Jednakże przedstawiona informacja w tym zakresie nie zawiera danych o realizacji przedsięwzięć dotyczących wydatków bieżących.
 5. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.
 6. Do sprawozdania załączono sprawozdanie z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej w Ostrorogu za rok 2020.
Skład Orzekający wskazuje, że z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek przedłożenia przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójta, burmistrza, prezydenta miasta) regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki, zawierającego zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie z art. 13 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do zadań izby należy wydawanie opinii o przedkładanych przez zarządy powiatów i województw oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) sprawozdaniach z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami.
 7. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami (rozd. 90002) wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: 1.041.425,97 zł (plan: 1.097.079,00 zł) i 1.047.257,70 zł (plan: 1.085.000,00 zł).
W sprawozdaniu zawarto informację dotyczącą planu i wykonania dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz planu i wykonania wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Nie zostały jednakże wyszczególnione w pełni koszty (wraz z objaśnieniami), o których mowa w art. 6r. ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439, z późn. zm.), zgodnie z dyspozycją art. 6r ust. 2e cyt. ustawy.
 8. W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S stwierdzono, że suma zrealizowanych wydatków i zaciągniętych zobowiązań jest wyższa od kwoty planowanej w budżecie o 681.723,48 zł. Są to m.in. zobowiązania z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń. Wystąpiły również przekroczenia w niżej wskazanych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Lp.	Dział/ Rozdział/ Paragraf	Plan [zł]	Wykonanie [zł]	Zobowiązania [zł]	Wykonanie + zobowiązania (7+8) [zł]	Przekroczenie (10-6) [zł]
1	2	3	4	5	6	7
1.	900/90002/4300	1.075.000,00	1.047.257,70	131.973,30	1.179.231,00	104.231,00
2.	900/90015/4270	119.700,00	118.603,94	9.830,96	128.434,90	8.734,90

- * Odnośnie powyższego w sprawozdaniu zawarto następujące wyjaśnienia – cyt.: „największe zobowiązanie w kwocie 131.973,30 zł dotyczy faktury za odbiór odpadów komunalnych w związku ze zmianą harmonogramu wywozu odpadów oraz konserwacji elektrycznej

w kwocie 9.830,96 zł w związku z wcześniejszym wystawieniem faktury”. Rada Miejska w Ostrorogu w § 3 uchwały Nr XIV/120/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Ostroróg upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć i z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

W Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Ostroróg na lata 2020–2026 zaplanowano przedsięwzięcie pn. „Umowa na zagospodarowanie odpadów komunalnych – odbiór, transport i poprawa czystości nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych na terenie gminy” z limitem wydatków w roku 2020 w kwocie 1.085.000,00 zł i limitem zobowiązań w wysokości 1.590.000,00 zł.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Ostroróg za 2020 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 509.948,84 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 250.000,00 zł), bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 25.974.552,99 zł, co stanowi 94,53% planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 25.019.627,07 zł, tj. 93,94% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 954.925,92 zł, tj. 113,37% planu,
 - b) wydatki zrealizowano w kwocie 25.464.604,15 zł, co stanowi 91,84% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 24.369.488,38 zł, tj. 92,59% planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 1.095.115,77 zł, tj. 77,83% planu.Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu ogółem w kwocie 1.083.357,83 zł, w tym: z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 600.000,00 zł (100% planu). Gmina dysponowała również wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 483.357,83 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 625.000,00 zł (100% planu), które dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek. Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb – NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020.
3. Z przedłożonego sprawozdania Burmistrza, jak i ze sprawozdania Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zadłużenie Gminy Ostroróg wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiło 3.891.995,00 zł, co stanowi 14,98% wykonanych dochodów.
4. Ze sprawozdania Rb-288 z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2020 zobowiązania niewymagalne wynoszą 763.733,15 zł. Burmistrz wyjaśnił, z jakiego tytułu powstały. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

III.

Przedłożona informacja o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. zawiera wykaz mienia obrazujący stan majątku jaki Gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie posiadanego mienia. Informacja spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

IV.

Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły następujące uchybienia, omyłki (pisarskie/rachunkowe):

- 1) W tabeli pn. „Wykonanie wydatków budżetowych w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach” (str. 29), w kol. „Wynagrodzenia i pochodne” wskazano kwotę ogółem 8.618.109,04 zł, podczas gdy z wyliczenia rachunkowego wynika kwota 8.707.558,92 zł;
- 2) W dz. 750 wykazano kwotę 1.827.464,95 zł, natomiast z wyliczenia rachunkowego wynika kwota 1.843.804,95 zł;
- 3) W dz. 801 wykazano kwotę 5.413 128,32 zł, natomiast z wyliczenia rachunkowego wynika kwota 5.417.391,81 zł;
- 4) W dz. 852 wykazano kwotę 782.078,55 zł, natomiast z wyliczenia rachunkowego wynika kwota 850.924,04 zł;
- 5) W części dot. informacji o wykonaniu inwestycji (str. 63), niektóre przedstawione kwoty zaplanowanych wydatków, odbiegają od planu wydatków inwestycyjnych zaplanowanych w uchwale budżetowej (po zmianach) - załącznik Nr 4 pn. „Plan zadań inwestycyjnych” do uchwały Nr XXIII/202/2020 Rady Miejskiej w Ostrorogu z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie zmiany Uchwały nr XIV/121/2019 Rady Miejskiej w Ostrorogu z dnia 18 grudnia 2019 r.(...) - dotyczy to zadań z rozdz. 60016, a mianowicie:
 - w pkt I lit. c - dotyczącym dokumentacji przebudowy odcinka drogi w m. Kluczewo, wpisano: „zaplanowano kwotę 10.000,00 zł” natomiast z załącznika Nr 4 do ww. uchwały wynika kwota 7.500,00 zł,
 - w pkt I lit. d - dotyczącym przebudowy ul. Klonowej w Ostrorogu, wpisano: „zaplanowano kwotę 350.000,00 zł”, natomiast z załącznika Nr 4 do ww. uchwały wynika kwota 300.000,00 zł,
 - w pkt I lit. e - dotyczącym utwardzenia nawierzchni dróg na osiedlu w Dobrojewie, wpisano: „zaplanowano kwotę 150.000,00 zł”, natomiast z załącznika Nr 4 do ww. uchwały wynika kwota 130.000,00 zł,
- 6) Z informacji o wykonaniu inwestycji (str. 63-66) wynika, że dla zadania w pkt 2. Zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP (146.960,00 zł) i w pkt 3. Termomodernizacja budynku ochotniczej straży pożarnej w Bininie (25.828,25 zł) stanowi sumę wykonania § 6050 i § 6060 z rozdz. 75412 „Ochotnicze straże pożarnej” (172.788,25 zł) – kwoty różnią się jedynie od kwot przedstawionych w tych paragrafach w sprawozdaniu Rb-28S, gdzie wskazano wykonanie § 6050 w kwocie 33.208,25 zł i § 6060 w kwocie 139.580,00 zł, natomiast rozdz. 75412 stanowi tę samą kwotę, tj. 172.788,65 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

/-/ Michał Suchanek

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.