

**Uchwała Nr SO – 2/0953/1/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 12 sierpnia 2021 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o Informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Pleszew**  
**za pierwsze półrocze 2021 roku**

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 składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak  
Członkowie: Barbara Dymkowska  
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 r., poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku

**opinię pozytywną**

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku wraz z Informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz Informacją o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury, a także po zapoznaniu się z budżetem po zmianach na rok 2021, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2021 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

I. Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Nr XXXVII/352/2010 Rady Miejskiej w Pleszewie z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Pleszew oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze danego roku budżetowego.

II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny z uchwalonym budżetem na 2021 rok po zmianach.

2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 r., wyniosło:

- dochody ogółem w kwocie 81.153.791,44 zł, tj. 54,39% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 80.482.871,10 zł, tj. 55,38% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 670.920,34 zł, tj. 17,24% planu;
- wydatki ogółem w kwocie 77.065.541,19 zł, tj. 44,43% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 65.762.936,13 zł, tj. 48,57% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 11.302.605,06 zł, tj. 29,71% planu.

W Informacji podane zostały przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został także niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Burmistrz poinformował również o podjętych działaniach w celu windykacji zaległości.

3. Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r. wynika, że w I półroczu 2021 r. Miasto i Gmina wykonało nadwyżkę budżetu w kwocie 4.088.250,25 zł przy planowanym deficycie w wysokości 24.224.861,66 zł.

4. Przychody budżetu w I półroczu 2021 r. zrealizowano w kwocie 30.868.873,15 zł, w tym: z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 23.207.470,49 zł (zaangażowano kwotę 13.787.153,39 zł) oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 7.661.402,66 zł. (zaangażowano kwotę 5.565.708,27 zł). Na planowane w uchwale budżetowej przychody z tytułu kredytów i pożyczek na rynku krajowym w kwocie 10.000.000,00 zł, wykonanie wynosi 0,00 zł.

5. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 2.150.500,00 zł, co stanowi 48,64% planowanych rozchodów z tego tytułu. Nie udzielono pożyczek zaplanowanych w kwocie 707.000,00 zł.

6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w wysokości 3.383.488,96 zł. oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 42,00 zł. Burmistrz w Informacji odniósł się do powyższego i wyjaśnił przyczyny powstania zobowiązań w tym wymagalnych.

7. Analiza porównawcza przedstawionych w Informacji danych z wykonania budżetu z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach o symbolu Rb - wg stanu na dzień 30 czerwca 2021 roku, wykazuje zgodność między prezentowanymi tam wielkościami, za wyjątkiem danych wykazanych w tabeli dotyczącej należności (str. 41) w poz. wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych podano kwotę zaległości w wysokości 29.947,93 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 94.375,07 zł, nadpłaty wykazano w wysokości 1.276,46 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 0,00 zł oraz w poz. wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych podano nadpłaty w wysokości 0,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 352,42 zł.

8. Z Informacji wynika, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
-------	----------	----------	-------	------	-----------

700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	350 000,00	24 692,41
700	70005	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	150 000,00	7 483,36
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	2 000,00	29,98
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	9 000,00	3 236,49

Burmistrz wyjaśnił w Informacji, że wydatki w dziale 700, rozdział 70005 § 4590 oraz § 4600 dotyczą wypłaconych odszkodowań za grunty przejęte pod budowę drogi w Pleszewie. Wydatki w dziale 855, rozdziały 85501, 85502 § 4580 dotyczą odsetek od zwrotu nienależnie pobranych świadczeń przez świadczeniobiorców.

9. Z przedłożonej Informacji wynika, że zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2021 r. poz. 888 ze zm.) dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokościach: dochody /§049/ 4.317.110,42 zł na planowane w kwocie 7.825.080,00 zł (zaległości wyniosły 428.645,36 zł, nadpłaty 91.434,49 zł), wydatki 3.608.007,10 zł na planowane w kwocie 7.903.843,25 zł (zobowiązania wyniosły 328.587,89 zł).

10. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 1,93%. 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. Burmistrz w Informacji odniósł się do powyższego.

11. Dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na 2021 rok zaplanowane zostały w kwocie 550.000,00 zł, których wykonanie wyniosło 486.335,04 zł. Wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii zaplanowane zostały w kwocie ogółem 882.606,00 zł, natomiast wykonanie za I półrocze wyniosło 230.145,33 zł. tj. 26,08%. W Informacji Burmistrz odniósł się do powyższego.

III. 1. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2021 roku obejmuje dane dotyczące planowanych wielkości Wieloletniej Prognozy Finansowej, zmian dokonanych w ciągu I półrocza oraz wykonania podstawowych wielkości finansowych w I półroczu 2021 r. W informacji przedstawiono sprawozdanie z przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach.

Dane wykazane w Informacji, w tym dotyczące zadłużenia Gminy są zgodne z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.

2. Ze sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego, wg stanu na koniec II kwartału 2021 roku wynika,

że Miasto i Gmina Pleszew posiada zadłużenie ogółem w kwocie 41.930.542,00 zł, z tego z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 41.930.500,00 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 42,00 zł. Burmistrz w Informacji wyjaśnił przyczyny powstania zobowiązań wymagalnych.

IV.1. Z informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury Miasta i Gminy Pleszew za I półrocze 2021 roku wynika, że na dzień 30 czerwca 2021 roku w Bibliotece Publicznej Miasta i Gminy Pleszew oraz w Muzeum Regionalnym w Pleszewie nie wystąpiły należności wymagalne. Natomiast w Domu Kultury w Pleszewie wystąpiły należności wymagalne w kwocie 833,00 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły w żadnej z powyższych instytucji kultury.

2. Wykazane w informacjach instytucji kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta i Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie.

V. Inne uwagi:

- w tabeli nr 1 pn. „Plan i wykonanie dochodów w szczególności określonej w uchwale budżetowej Miasta i Gminy Pleszew” oraz w tabeli nr 2 pn. „Plan i wykonanie wydatków w szczególności określonej w uchwale budżetowej Miasta i Gminy Pleszew” podano błędny opis rozdziału 75085 „Działalność badawczo-rozwojowa”, zamiast „Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego” oraz rozdziału 85516 „Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego”, zamiast „System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3”.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*/-/ Małgorzata Łuczak*

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.