

Uchwała Nr SO 2/0954/152/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 kwietnia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Pleszew
za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

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 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, z późn. zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 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 Pleszew w roku 2021 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2022 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2021 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021 - 2032 oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Burmistrz omówił dochody i wydatki, w tym przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem. W tej części wyszczególniono m.in.: wynik budżetu, przychody i rozchody budżetu, należności, zobowiązania i zadłużenie Miasta i Gminy. Burmistrz Miasta i Gminy wskazał tu także stan zaległości w poszczególnych podatkach i opłatach oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania dochodów należnych gminie.

Część tabelaryczna sprawozdania została sporządzona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach oraz kwotowego i procentowego wykonania dochodów i wydatków.

2. Sprawozdanie obejmuje omówienie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co jest

wymagane przepisami art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

3. Burmistrz przedstawił w tabeli zmiany dokonane w trakcie roku 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.

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 tut. Izbie.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2021

a/ dochody wykonano w kwocie 167.035.640,44 zł, tj. 101,76 % planu, w tym dochody bieżące w kwocie 159.430.858,66 zł (102,46 %), dochody majątkowe w kwocie 7.604.781,78 zł (89,09 %);

b/ wydatki wykonano w kwocie 165.144.741,48 zł, tj. 93,55 % planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 137.317.289,69 zł (94,84 %), wydatki majątkowe w kwocie 27.827.451,79 zł (87,69 %).

Budżet 2021 roku zamknął się nadwyżką budżetu w wysokości 1.890.898,96 zł na planowany deficyt w kwocie 12.382.949,11 zł.

Przychody budżetu stanowiły: kredyt długoterminowy w kwocie 1.000.000,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 23.207.470,49 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 7.661.402,66 zł. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty zaciągniętego kredytu.

W roku sprawozdawczym Miasto i Gmina dokonała spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 4.421.000,00 zł.

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

2. Ze sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2021 roku wynoszą 14.953.850,06 zł, w tym zaległości 11.630.325,21 zł. W stosunku do roku 2020 nastąpił wzrost zaległości o 821.909,25 zł, tj. o 7,61%. W sprawozdaniu wskazano na podejmowane działania mające na celu wyegzekwowanie istniejących zaległości. Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania oraz wprowadzania efektywnych działań, celem poprawy ściągalności zaległości w celu nie dopuszczenia do ich przedawnienia.

3. Zobowiązania Miasta i Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wynoszą 40.660.000,00 zł i stanowią 24,34% wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie

w sprawozdaniu Rb - Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2021 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

4. Ze sprawozdania Wójta, jak i ze sprawozdaniu Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2021 rok, wynika, iż kwota zobowiązań niewymagalnych, wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego wynosi 4.393.635,54 zł.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. W niektórych przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwoty planowane w budżecie, co przedstawia poniższa tabela. Zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Burmistrz od Rady Miejskiej.

Dział	Rozdział	Paragraf	przekroczenie
700	70005	4270	5 342,84
750	75085	4260	7 710,16
754	75412	4260	10 158,53
754	75412	4300	898,41
757	75702	8110	80 763,52
801	80101	6050	522 567,76
851	85154	4300	1 544,36
852	85219	4300	590,45
855	85502	4260	149,36
855	85502	4300	2 020,21
900	90001	4430	87 062,38

6. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz zapłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Wykonanie
700	70005	4590	387 136,30
700	70005	4600	133 449,16
855	85501	4580	226,03
855	85501	4580	7 474,01
855	85504	4580	27,98

W sprawozdaniu Burmistrz odniósł się do poniesionych wydatków w tym zakresie.

7. Z analizy sprawozdania wynika, iż wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zostały wykonane w wysokości 634.314,70 zł oraz z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 69.513,92 zł. Natomiast wydatki na Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (rozdział 85154) oraz na Program

Przeciwdziałania Narkomanii (rozdział 85153) zrealizowano w łącznej kwocie 662.884,67 zł. tj. 66,16% 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.

8. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 2 % , tj. zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych.

9. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 049) zrealizowano w wysokości 8.216.818,81 zł. Zgodnie z Rb - 27S za 2021 r. zaległości wyniosły 385.595,42 zł a nadpłaty 149.430,93 zł. Wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu zrealizowano w kwocie 7.999.763,04 zł, zobowiązania zgodnie z Rb – 28S za 2021 r. wyniosły 23.731,38 zł. Ze sprawozdania Burmistrza wynika również, że w 2021 roku wprowadzono w planie przychodów środki niewykorzystane z roku 2020 z tytułu uzyskanych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 78.763,25 zł. Zatem na koniec roku 2021 roku wystąpiła nadwyżka w wysokości 295.819,02 zł, która zostanie wprowadzona do budżetu gminy w 2022 roku, co zostało opisane w sprawozdaniu Burmistrza.

10. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nie odbiegało od planu.

III. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Pleszew została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2021 r. i zawiera dane określone przepisami 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 w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.