

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 23 kwietnia 2013 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Pleszew za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Pleszew.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 31 stycznia 2013 r. w składzie:

Przewodniczący: Zofia Freitag
Członkowie: Zofia Kowalska
 Zbigniew Czołnik

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) oraz art. 267 ust. 3 w związku z ust. 1 pkt 1 i 3 oraz ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Pleszew

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta i Gminy Pleszew w 2012 roku wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Pleszew i objaśnieniami przedłożone tutaj Izbie w dniu 2 kwietnia 2013 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2012 rok, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Burmistrz zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu, o przychodach i rozchodach budżetu. Sprawozdanie obejmuje również wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

W sprawozdaniu zawarto informacje o należnościach, o skutkach obniżenia górnych stawek podatków, o skutkach udzielonych zwolnień, umorzeń oraz odroczeń i rozłożenia na raty dochodów podatkowych, o wykonaniu wydatków majątkowych, o wykonaniu planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawowo. Sprawozdanie zawiera także informację o dotacjach udzielonych z budżetu podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych na realizację zadań gminy, wykaz zobowiązań, omówienie dochodów z opłat i kar pieniężnych oraz finansowanych nimi wydatków na ochronę środowiska i gospodarkę wodną w 2012 r., omówienie wydatków na programy i projekty realizowane ze środków funduszy europejskich, plan i wykonanie przedsięwzięć realizowanych w ramach funduszu sołeckiego.

W przedłożonym sprawozdaniu w pkt. 1 Burmistrz przedstawił dokonane zmiany budżetu Miasta i Gminy Pleszew w 2012 roku, w których uwzględnione zostały zmiany w planie wydatków na realizację poszczególnych zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Dokonał również omówienia stopnia zaangażowania realizacji programów wieloletnich.

Do sprawozdania załączone zostało sprawozdanie o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury Miasta i Gminy Pleszew za 2012 roku. Skład Orzekający wskazuje, że sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury przedkładane jest wyłącznie organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego – w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym (art. 267 ustawy o finansach publicznych).

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2012 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III.1. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że budżet za rok 2012 zamknął się nadwyżką w kwocie 401.190,74 zł na planowany deficyt w wysokości 3.070.170,00 zł, bowiem wykonano:

- a/ dochody - w kwocie 78.339.893,96 zł tj. 100,35 % planu, w tym dochody bieżące - 72.000.947,00 zł,
- b/ wydatki - w kwocie 77.938.703,22 zł, tj. 96,06 % planu, w tym wydatki bieżące - 63.838.947,97 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2012 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 o kwotę 10.760.465,05 zł. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody budżetu wykonane zostały w kwocie 12.998.297,78 zł, tj. 114,02 % planu, a rozchody - w kwocie 8.245.808,63 zł tj. 100 % planu.

Wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 99,34 % planu.

2. Łączna kwota długu na dzień 31 grudnia 2012 r. wynosiła 35.382.800 zł, tj. 45,16 % wykonanych dochodów ogółem, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”.

Łączna kwota rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wyniosła w 2012 roku 10.055.630,05 zł, co stanowiło 12,83 % wykonanych dochodów.

3. Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności wynika, że na koniec 2012 r. Miasto i Gmina posiadała należności wymagalne w wysokości 5.359.151,00 zł.

4. Jak wynika ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2012 r. kwota zobowiązań wynosiła 3.662.921,42 zł. Są to zobowiązania niewymagalne. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że nie występują (poza groszowymi) 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. Zaciągnięte zobowiązania znajdują uzasadnienie w upoważnieniach jakie otrzymał Burmistrz od Rady Miejskiej.

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	10 000,00	25,86
750	75023	4580	Pozostałe odsetki	210,00	210,00
750	75095	4580	Pozostałe odsetki	9 826,00	9 825,86
852	85213	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	117,00	117,02
852	85216	4560	Odsetki od dotacji [...]	1 381,00	1 381,23
854	85415	4560	Odsetki od dotacji [...]	108,00	106,60

W sprawozdaniu w opisie wydatków działu 700 (str. 39) Burmistrz zawarł informację, że wydatki rozdziału 70005 m.in. dotyczyły odszkodowania na rzecz osoby fizycznej oraz odszkodowania na sprostowanie udziałów.

W dziale 852 (str. 52) podano:

- rozdział 85213 - *W ramach tego rozdziału zwrócono dotację w wysokości 20.338,67 zł wraz z odsetkami w wysokości 117,02 zł do Urzędu Wojewódzkiego (na podstawie zaleceń pokontrolnych).*
- rozdział 85216 - *W ramach tego rozdziału zwrócono dotację w wysokości 240.070,48 zł wraz z odsetkami w wysokości 1.381,23 zł do Urzędu Wojewódzkiego (na podstawie zaleceń pokontrolnych).*

Natomiast w dziale 854 rozdział 85415 (str. 55) podano: *W ramach tego rozdziału zwrócono dotację w wysokości 22.206,19 wraz z odsetkami w wysokości 106,60 zł do Urzędu Wojewódzkiego (na podstawie zaleceń pokontrolnych).*

Skład Orzekający przypomina, iż dotacje bezwzględnie winny być wykorzystywane zgodnie z ich przeznaczeniem – wskazanym przez udzielającego dotacji – tak aby nie narazić budżetu na dodatkowe wydatki w postaci odsetek i nie powodować naruszenia zasad gospodarowania środkami publicznymi.

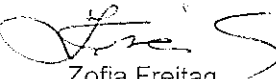
Odnosnie odsetek w dziale 750 brak informacji.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Poniesione wydatki z tytułu nieterminowych płatności zobowiązań stanowią szkodę dla budżetu w postaci uszczerplenia środków publicznych.

- IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Pleszew została opracowana wg stanu na dzień 31 grudnia 2012r. i zawiera dane wymagane przepisem art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Zofia Freitag

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.