

Uchwała Nr SO –0953/25/3/Ka/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 7 września 2015 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Pleszew za pierwsze półrocze 2015 roku

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

Przewodniczący: Zofia Freitag
Członkowie: Zofia Kowalska
Zbigniew Czołnik

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2012 roku, poz.1113 ze zm.), w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku

opinię pozytywną
z uwagą opisana w pkt II.5 uzasadnienia.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 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 2015, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2015 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 po zmianach budżetem na 2015 rok.
 2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2015 r., wyniosło:
 - a. dochodów na poziomie 52,50 % planu,
 - b. wydatków w wysokości 41,56 % planu,
 - c. wydatków majątkowych w wysokości 14,31 % planu.
- W I półroczu 2015 r. Miasto i Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 6.592.590,44 zł przy planowanym deficycie na koniec roku 6.667.950 zł.
Wykonane na dzień 30 czerwca 2015 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 18.867.640,41 zł.

W informacji podane zostały przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został także niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.

W I półroczu 2015 r. Miasto i Gmina uzyskała przychody z tytułu ostatniej transzy pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w kwocie 9.769 zł, co stanowiło 0,23 % przychodów zaplanowanych z tytułu kredytów i pożyczek na 2015 rok. Opinię na temat możliwości spłaty tej pożyczki Skład Orzekający RIO wydał w 2013r.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.554.800 zł, co stanowiło 50,08 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Miasta i Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2015 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto i Gmina posiadała zobowiązania, ale nie były one wymagalne.

3. Skład Orzekający stwierdził, że w I półroczu w dziale 801 rozdziale 80149 oraz 80150 zostały przekazane środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości odpowiednio 65,31 % oraz 70,30 % planu, tj. poniżej 75% odpisu. Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 111) równowartość dokonanych odpisów naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej równowartość 75% odpisu.
4. Z informacji wynika, że w dziale 900 rozdział 90020 wykazano wykonanie dochodów w § 0400 wpływy z opłaty produktowej w kwocie 2.740,25 zł. Skład Orzekający wskazuje, iż począwszy od 1 stycznia 2014 roku obowiązują przepisy nowej ustawy z dnia 13 czerwca 2013r. o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi (Dz. U. 2013r., poz.888). Ustawa ta w całości zastąpiła dotychczasową ustawę z dnia 11 maja 2001r. o opakowaniach i odpadach opakowaniowych oraz zmieniła zapisy zawarte w ustawie z dnia 11 maja 2001r. o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej. Od 1 stycznia 2014 roku w gminie nie występuje źródło dochodów – opłata produktowa. Rozliczenia jakie gmina otrzymuje z tego tytułu należy sklasyfikować w dziale 758 Różne rozliczenia rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe § 0970 Wpływy z różnych dochodów.
5. W informacji opisowej z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (str. 58) podano, iż w Przedszkolach dochody w kwocie 1.000 zł uzyskano z wpłat za przeprowadzenie akcji marketingowej. Rada Miejska w Pleszewie w uchwale Nr III/27/2010 z dnia 29 grudnia 2010 r. określiła źródła dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym. Zgodnie z postanowieniami § 2 wymienionej uchwały jednostki na wydzielonym rachunku mogą gromadzić dochody pochodzące z:
 - spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowej;
 - odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie oddane jednostce w zarząd lub użytkowanie;
 - odpłatności za posiłki wydawane w stołówkach szkolnych oraz za żywienie w przedszkolach;
 - opłat z tytułu najmu lokali i nieruchomości oddanych jednostce w zarząd lub użytkowanie;
 - wpłat osób fizycznych i prawnych, placówek pomocy społecznej przeznaczonych na żywienie;
 - odsetek bankowych od środków na rachunku dochodów własnych.

Zatem zgodnie z uchwałą Nr III/27/2010 Rady Miejskiej wpłata za przeprowadzenie akcji marketingowej nie może stanowić dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Wpłata ta winna zostać przekazana na dochody budżetu.

6. Analiza porównawcza przedstawionych w informacji danych z wykonania budżetu z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach o symbolu Rb wykazuje zgodność między prezentowanymi tam wielkościami.

- III. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2015 roku Burmistrz Miasta i Gminy odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu. Dane dotyczące zadłużenia Miasta i Gminy na rok 2015 zawarte w Wieloletniej Prognozie Finansowej zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2015 r. Zadłużenie Miasta i Gminy na dzień 30 czerwca 2015 roku wynosiło 28.102.177,75 zł, co stanowiło 32,83 % planowanych dochodów.
W informacji przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2015-2032.
- IV. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2015 roku instytucji kultury: Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Pleszew i Muzeum Regionalnego w Pleszewie wynika, że na dzień 30 czerwca 2015 roku nie miały one należności wymagalnych. Natomiast w Domu Kultury wystąpiły należności wymagalne w kwocie 3.983,86 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły w żadnej z powyższych instytucji kultury. Wykazane w planach finansowych wyżej wymienionych instytucji kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta i Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



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.

