

Uchwała Nr SO 0954/50/3/Ka/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 kwietnia 2016 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu
Miasta i Gminy Pleszew za 2015 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Freitag
Członkowie: Zbigniew Czołnik
Teresa Marczak

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 2016r., poz. 561), art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną
z uwagą opisaną w pkt III.4 uzasadnienia.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta i Gminy Pleszew w roku 2015 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy przedłożone tutaj Izbie w dniu 31 marca 2016 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2015 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015 - 2032 oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi.

I. 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, dotacje udzielone z budżetu, wydatki majątkowe, wydatki związane z realizacją przedsięwzięć wieloletnich, 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.

W przedłożonym sprawozdaniu w pkt. 1 Burmistrz przedstawił dokonane zmiany budżetu Miasta i Gminy Pleszew w 2015 roku, natomiast nie wskazał które z przedstawionych zmian dotyczyły planowanych wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, co jest wymagane przepisami art. 269 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Sprawozdanie obejmuje omówienie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2015 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj Izbie.

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2015:

- a/ dochody wykonano w kwocie 88.883.321,97 zł, tj. 101,75 % planu, w tym dochody bieżące w kwocie 85.104.888,90 zł, dochody majątkowe w kwocie 3.778.433,07 zł;
- b/ wydatki wykonano w kwocie 84.391.827,64 zł, tj. 95,41 % planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 70.272.652,88 zł, wydatki majątkowe w kwocie 14.119.174,76 zł (98,86%).

Budżet 2015 roku zamknął się nadwyżką budżetu w wysokości 4.491.494,33 zł na planowany deficyt w kwocie 1.093.178,00 zł.

W roku sprawozdawczym Miasto i Gmina dokonała spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 3.104.600,00 zł i zaciągnęła pożyczkę w kwocie 9.769,00 zł. Regionalna Izba Obrachunkowa wydała opinię o możliwości spłaty powyższej pożyczki w 2013 r. Przychody budżetu stanowiły także wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy w kwocie 10.598.668,98 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 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 25.430.905,00 zł. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zobowiązania Miasta i Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wynoszą 26.552.377,75 zł i stanowią 29,87 % wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2015 r. Miasto i Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

2. 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. Zaciągnięte zobowiązania znajdują uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Burmistrz od Rady Miejskiej.
3. 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	Nazwa	Plan	Wykonanie
750	75023	4580	Pozostałe odsetki	3.251,00	3.250,96
801	80195	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	87.000,00	86.966,90
854	85415	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	442,00	441,61

W sprawozdaniu nie podano z jakiego tytułu poniesiono wydatki na zapłatę odsetek w dziale 750 rozdział 75023. W odniesieniu do działu 801 rozdział 80195 Burmistrz wskazał, iż poniesione wydatki w kwocie 88.966,90 zł dotyczyły wypłaty firmie *DAWAR Sport Sp.z o.o. w Poznaniu odszkodowania zgodnie z zawartą umową przy realizacji zadania pn.: „Budowa boiska szkolnego przy ZSP Nr 1 w Pleszewie”* (str. 46). Natomiast zapłacone odsetki w kwocie 441,61 zł w dziale 854 rozdział 85415 związane były ze zwrotem do *WUW w Poznaniu wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem dotacji celowej na realizację rządowego programu pomocy uczniom w 2014 roku w kwocie 5.082,24 zł* (str. 50).

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 uszczuplenia środków publicznych.

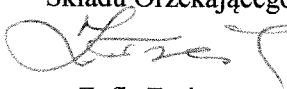
Zgodnie z art. 126 ustawy o finansach publicznych dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. 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. Zapłata odsetek od dotacji

oznacza wydatkowanie środków publicznych z naruszeniem reguł określonych w przepisach ustawy o finansach publicznych.

4. Ze sprawozdania wynika, że w 2015 roku udzielono dotacji celowej na prace renowacyjne i konserwatorskie w kościele parafialnym p.w. Wniebowzięcia N.M.P. w Lenartowicach w kwocie 10.000 zł (dz. 921 rozdział 92120). Rada Miejska w Pleszewie uchwałą Nr XXXV/329/2010 z dnia 28.04.2010r. określiła zasady udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków położonym na terenie miasta i gminy Pleszew. W § 7 wymienionej uchwały postanowiła, że dotację uchwałą przyznaje Rada Miejska w Pleszewie. W sprawozdaniu Burmistrz nie wskazał, czy podstawą dokonania wydatku z budżetu była uchwała Rady Miejskiej w sprawie przyznania dotacji dla Kościoła Parafialnego p.w. Wniebowzięcia N.M.P. w Lenartowicach. Do dnia wydania niniejszej opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nie została przedłożona uchwała Rady Miejskiej w Pleszewie podjęta w sprawie udzielenia w 2015 roku dotacji celowej na prace renowacyjne i konserwatorskie dla Kościoła Parafialnego p.w. Wniebowzięcia N.M.P. w Lenartowicach. Uchwały podejmowane przez organ stanowiący jst w sprawach zasad i zakresu przyznawania dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlegają nadzorowi regionalnych izb obrachunkowych, w myśl przepisów art. 11 ust. 1 pkt 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych. Skład Orzekający wskazuje, iż udzielenie dotacji bez podjęcia uchwały przez Radę Miejską stanowi naruszenie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
5. Z informacji zawartych w pkt 11 sprawozdania (str. 93) wynika, że za 2015 rok powstała nadwyżka w kwocie 753.701 zł z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, którą w 2016 roku przeznaczono na zwiększenie wydatków budżetu związanych z gospodarką odpadami (uchwała Rady Miejskiej Nr XII/135/2016 z dnia 10.03.2016r). Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, iż w myśl przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r., poz. 1399 z późn. zm.) opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi winny być skalkulowane w takiej wysokości by pokrywały koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być pokrywane żadne inne koszty, a Gmina nie może zarabiać na systemie gospodarowania odpadami komunalnymi.
- IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Pleszew została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2015 r. i zawiera dane określone przepisami art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego 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.