

**Uchwała Nr SO 0954/55/3/Ka/2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 28 kwietnia 2017 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu**  
**Miasta i Gminy Pleszew za 2016 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. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Freitag  
Członkowie: Zbigniew Czolnik  
Zofia Kowalska

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 2016r., poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki

**opinię pozytywną.**

**Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta i Gminy Pleszew w roku 2016 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy przedłożone tut. Izbie w dniu 3 kwietnia 2016 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2016 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016 - 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.

Zgodnie z przepisami art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych roczne sprawozdanie z wykonania budżetu winno uwzględniać omówienie zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz środków bezzwrotnej pomocy państw członkowskich EFTA i pochodzących z innych źródeł zagranicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego. Jak wynika z analizy uchwały budżetowej na 2016 r. oraz sprawozdań budżetowych za rok 2016 gmina realizowała wydatki na programy finansowane z udziałem środków z budżetu UE. W przedłożonym sprawozdaniu w pkt. 1 Burmistrz przedstawił dokonane zmiany budżetu Miasta i Gminy Pleszew w 2016 roku, gdzie wskazał, że w zakresie wydatków bieżących m.in. zwiększono wydatki na programy z udziałem środków UE lub innych źródeł zagranicznych o kwotę 57.109,64 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż wskazane byłoby wyodrębnienie w sprawozdaniu informacji dotyczących zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego. Zapewniłoby to przejrzystość sprawozdania, jak również wypełnienie wymogu art. 269 pkt. 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 2016 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

- III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2016:
- a/ dochody wykonano w kwocie 112.759.554,69 zł, tj. 101,19 % planu, w tym dochody bieżące w kwocie 108.256.093,98 zł (101,4%), dochody majątkowe w kwocie 4.503.460,71 zł (105,05%);
  - b/ wydatki wykonano w kwocie 102.139.602,64 zł, tj. 94,54 % planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 90.452.258,96 zł (95,15%), wydatki majątkowe w kwocie 11.687.343,68 zł (90,13%).

Budżet 2016 roku zamknął się nadwyżką budżetu w wysokości 10.619.952,05 zł na planowaną nadwyżkę w kwocie 3.398.672,42 zł.

W roku sprawozdawczym Miasto i Gmina dokonała spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 3.398.672,42 zł. Przychody budżetu stanowiły wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy w kwocie 11.991.263,68 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2016 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 29.795.098,70 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 2016 r. wynoszą 23.070.377,75 zł i stanowią 20,46 % wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2016 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
600	60016	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	5.000,00	5.000,00
600	60016	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	275.916,00	275.915,58

W części opisowej sprawozdania (str. 36) Burmistrz uzasadnił i wyjaśnił poniesione wydatki związane z zapłatą odszkodowań w rozdziale 60016.

4. Z informacji zawartych w pkt 11 sprawozdania (str. 90) wynika, że za 2016 rok powstała nadwyżka w kwocie 407.803,38 zł z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, którą w 2017 roku przeznaczono na zwiększenie wydatków budżetu związanych z gospodarką odpadami.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Pleszew została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2016 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 2016 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*  
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.