

Uchwała Nr SO 0954/45/3/Ka/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 kwietnia 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Pleszew
za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

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 Czołnik
Teresa Marczak

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 2016 r. poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną
z zastrzeżeniem opisanym w pkt. I.2 uzasadnienia.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta i Gminy Pleszew w roku 2017 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy przedłożone tu Izbie w dniu 29 marca 2018 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2017 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017 - 2032 oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi.

- 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, 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. Sprawozdanie zawiera wykaz jednostek prowadzących w 2017 roku działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty oraz informację z wykonania dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi sfinansowanych. Sprawozdanie obejmuje omówienie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co jest wymagane przepisami art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
- e 2. W przedłożonym przez Burmistrza sprawozdaniu nie przedstawiono zmian w planie wydatków na realizację poszczególnych programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz środków bezzwrotnej pomocy państw członkowskich EFTA i pochodzących z innych źródeł zagranicznych, mimo iż w budżecie 2017 roku zmiany w planie tych wydatków były dokonywane. Wymóg, ten wynika z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. W uchwale budżetowej na rok 2017 wydatki na programy realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych były zaplanowane w kwocie 922.229,36 zł, a na koniec roku, w wyniku dokonanych zmian w budżecie, plan wydatków ustalony został w wysokości 2.375.587,86 zł. W tym zakresie Skład Orzekający czyni zastrzeżenie.
- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2017 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tu Izbie.

- III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2017:
- a/ dochody wykonano w kwocie 121.779.985,17 zł, tj. 100,55 % planu, w tym dochody bieżące w kwocie 117.775.161,61 zł (101,22 %), dochody majątkowe w kwocie 4.004.823,56 zł (84,27 %);
 - b/ wydatki wykonano w kwocie 125.202.751,79 zł, tj. 96,71 % planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 99.461.838,59 zł (96,33 %), wydatki majątkowe w kwocie 25.740.913,20 zł (98,20%).

Budżet 2017 roku zamknął się deficytem budżetu w wysokości 3.422.766,62 zł na planowany deficyt w kwocie 8.348.442,86 zł.

Przychody budżetu stanowiły zaciągnięta pożyczka w kwocie 650.000 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy w kwocie 19.212.525,30 zł. W roku sprawozdawczym Miasto i Gmina dokonała spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 3.875.377,75 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2017 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 37.525.848,32 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 2017 r. wynoszą 19.845.000 zł i stanowią 16,30 % wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2017 r. Miasto i Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

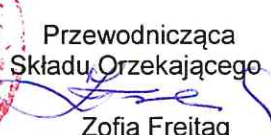
2. Na podstawie sprawozdania Rb-28S ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. W niektórych przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwoty planowane w budżecie. Zaciągnięte 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	1.500,00	1.469,13
600	60095	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	160.000,00	160.000,00
700	70005	4580	Pozostałe odsetki	41.947,00	41.947,00
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	350.000,00	303.411,55
700	70005	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	120.562,00	120.562,00

W części opisowej sprawozdania (str. 35 i 36) Burmistrz uzasadnił i wyjaśnił poniesione wydatki związane z zapłatą odszkodowań i odsetek.

- IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Pleszew została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2017 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 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem nie omówienia w nim zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego, co jest wymagane przepisami art. 269 pkt 2 ustawy (vide pkt. I.2).

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.