

Uchwała Nr SO 0954/45/4/Ka/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 kwietnia 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Pleszew
za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. w składzie:

Przewodnicząca: Jolanta Nowak
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 ze zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 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 2018 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2018 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2018 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018 - 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 2018 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.

2. W przedłożonym przez Burmistrza sprawozdaniu nie odniesiono się do wszystkich zmian dokonanych w trakcie roku w planie wydatków na realizację poszczególnych programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz środków bezwrotnej pomocy państw członkowskich EFTA i pochodzących z innych źródeł zagranicznych. W ogólnym opisie dokonanych zmian w budżecie Miasta i Gminy Pleszew wymieniono tylko zwiększenie wydatków bieżących na programy z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub innych źródeł zagranicznych na kwotę 74.481,18 zł (str. 7 sprawozdania). W uchwale budżetowej na rok 2018 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 2.449.225,83 zł, a na koniec roku, w wyniku dokonanych zmian w budżecie, plan wydatków ustalony został w wysokości 1.357.194,91 zł. W tym zakresie Skład Orzekający czyni zastrzeżenie.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2018 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem:

- w tabeli przedstawiającej plan i wykonanie wydatków z funduszu sołectkiego w 2018 r. w dz. 900 rozdz. 90095 § 4210 zaplanowane wydatki wyniosły 8.198 zł, wykonane 7.322,79 zł. Natomiast w sprawozdaniu Rb-28S w powyższej podziale klasyfikacji budżetowej wykazano wydatki planowane w kwocie 7.409 zł, wykonane w kwocie 6.533,90 zł. Ponadto zaplanowane w powyższym rozdziale dla sołectwa Nowa Wieś przedsięwzięcie pn. „Położenie kostki brukowej w wiacie przy wigwamie w Nowej Wsi” w kwocie 789 zł

zostało zgodnie z uchwałą budżetową na 2018 rok po zmianach zaplanowane w § 4300, a w sprawozdaniu opisowym wykazano je w § 4210.

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2018:

a/ dochody wykonano w kwocie 129.234.245,79 zł, tj. 101,69 % planu, w tym dochody bieżące w kwocie 123.403.967,07 zł (101,87 %), dochody majątkowe w kwocie 5.830.278,72 zł (98,00 %);

b/ wydatki wykonano w kwocie 146.614.840,00 zł, tj. 96,30 % planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 106.048.801,23 zł (95,32 %), wydatki majątkowe w kwocie 40.566.038,77 zł (98,97 %).

Budżet 2018 roku zamknął się deficytem budżetu w wysokości 17.380.594,21 zł na planowany deficyt w kwocie 25.157.201,93 zł.

Przychody budżetu stanowiły: kredyt długoterminowy w kwocie 22.000.000 zł, spłaty pożyczek udzielonych w wysokości 14.997,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy w kwocie 12.563.341,01 zł. W roku sprawozdawczym Miasto i Gmina dokonała spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 4.368.000,00 zł i udzieliła pożyczek na kwotę 533.680,84 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2018 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 29.918.506,85 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 2018 r. wynoszą 37.477.000,00 zł i stanowią 29 % wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2018 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, co przedstawia poniższa tabela. Zaciągnięte zobowiązania znajdują uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Burmistrz od Rady Miejskiej.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (7+8)	przekroczenie (10-6)
010	01030	2850	26 225,00	26 223,87	83,20	26 307,07	82,07
600	60014	3020	365,00	364,82	67,50	432,32	67,32
600	60014	4260	755,00	754,71	118,79	873,50	118,50
600	60014	4300	23 362,00	23 361,68	534,34	23 896,02	534,02
600	60014	4610	359,00	358,30	2,07	360,37	1,37
600	60095	3020	852,00	851,22	157,50	1 008,72	156,72
600	60095	4260	1 762,00	1 761,19	277,19	2 038,38	276,38
600	60095	4300	54 517,00	54 512,06	1 246,77	55 758,83	1 241,83
600	60095	4610	837,00	836,04	4,79	840,83	3,83
750	75011	4410	1 750,00	1 749,94	75,98	1 825,92	75,92
750	75022	3030	359 500,00	345 136,05	28 944,58	374 080,63	14 580,63
750	75023	4990	0,00	9 709,73	0,00	9 709,73	9 709,73
750	75095	3030	242 000,00	240 709,00	20 139,00	260 848,00	18 848,00
754	75412	4170	44 400,00	44 050,00	3 700,00	47 750,00	3 350,00
754	75412	4260	40 000,00	37 838,85	2 809,05	40 647,90	647,90
801	80101	4430	11 299,00	9 313,05	2 611,45	11 924,50	625,50
801	80110	4430	7 221,00	6 774,74	570,60	7 345,34	124,34
801	80148	4430	282,00	207,80	115,00	322,80	40,80
801	80195	4300	133 236,00	133 023,63	9 072,00	142 095,63	8 859,63
853	85395	4307	69 463,79	69 463,79	15 760,00	85 223,79	15 760,00
854	85401	4430	95,00	93,80	38,00	131,80	36,80
855	85501	4300	19 778,00	19 778,00	86,42	19 864,42	86,42
855	85501	4360	2 380,00	2 368,49	35,21	2 403,70	23,70
855	85502	4260	2 655,00	2 654,89	38,33	2 693,22	38,22
855	85502	4300	39 182,00	39 172,30	86,42	39 258,72	76,72
855	85502	4360	1 942,00	1 941,18	10,62	1 951,80	9,80

900	90001	4430	49 616,00	49 531,00	48 027,90	97 558,90	47 942,90
900	90003	4260	22 000,00	21 795,18	1 146,19	22 941,37	941,37
926	92605	4300	307 133,00	302 702,20	14 219,40	316 921,60	9 788,60
			1 462 966,79	1 447 037,51	149 978,30	1 597 015,81	134 049,02

Można sądzić, iż 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
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	350.000,00	93.111,29
751	75101	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	33,00	33,00

W części opisowej sprawozdania (str. 41) Burmistrz uzasadnił i wyjaśnił poniesione wydatki związane z zapłatą odszkodowań.

4. W sprawozdaniu Rb-28S w dziale 750 rozdziale 75023 paragrafie 4990 wystąpił nieplanowany wydatek na kwotę 9.709,73 zł. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, Załącznikiem Nr 36 „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych samorządowej jednostki budżetowej / jednostki samorządu terytorialnego §8 pkt 3 *Dopuszcza się, aby w sytuacjach wyjątkowych, niezależnych od jednostki, niewłaściwe obciążenia oraz uznania rachunków bieżących wykazywać, wprowadzając symbol 4990 zamiast paragrafu; niewłaściwe obciążenie wykazuje się zapisem zwykłym, a niewłaściwe uznania rachunku – jako liczbę ujemną. Niewłaściwe przelewy środków powinny być wyjaśnione i rozliczone w następnym okresie sprawozdawczym.*

Skład Orzekający wskazuje na brak wyjaśnienia powyższego wydatku w sprawozdaniu.

- IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Pleszew została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2018 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 2018 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 nieomówienia 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
Jolanta Nowak
Jolanta Nowak

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.