

Uchwała Nr SO – 2/0953/195/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 września 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o Informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Pleszew
za pierwsze półrocze 2022 roku

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Barbara Dymkowska
Agnieszka Ząbczyńska

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 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 2022, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2022 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

I.1. 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 budżetem na 2022 rok po zmianach. Analiza porównawcza przedstawionych w Informacji danych z wykonania budżetu z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach o symbolu Rb - wg stanu na dzień 30 czerwca 2022 roku, wykazuje zgodność między prezentowanymi tam wielkościami.

2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2022 r., wyniosło:

- dochody ogółem w kwocie 88.559.781,29 zł, tj. 56,43% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 83.826.673,01 zł, tj. 61,29% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 4.733.108,28 zł, tj. 23,47% planu;
- wydatki ogółem w kwocie 78.392.527,41 zł, tj. 41,68% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 71.097.018,17 zł, tj. 51,62% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 7.295.509,24 zł, tj. 14,49% planu.

W Informacji podane zostały przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został także niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Burmistrz poinformował również o podjętych działaniach w celu windykacji zaległości.

3. Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 r. wynika, że w I półroczu 2022 r. Miasto i Gmina wykonało nadwyżkę budżetu w kwocie 10.167.253,88 zł przy planowanym deficycie w wysokości 31.132.551,23 zł.

4. Przychody budżetu w I półroczu 2022 r. zrealizowano w kwocie 29.333.281,39 zł, w tym: z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 22.902.554,66 zł (zaangażowano kwotę 12.312.581,80 zł) oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 6.430.726,73 zł. (zaangażowano kwotę 6.430.726,43 zł). Na planowane w uchwale budżetowej przychody z tytułu kredytów i pożyczek na rynku krajowym w kwocie 17.000.000,00 zł, wykonanie wynosi 0,00 zł.

5. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.725.000,00 zł, co stanowi 46,50% planowanych rozchodów z tego tytułu. Udzielono pożyczek w kwocie 59.757,00 zł, na planowane w kwocie 900.757,00 zł.

6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w wysokości 4.149.919,76 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

7. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2022 r. posiadała zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 38.675.000,00 zł, tj. 24,64% planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

8. W wyniku analizy informacji w powiązaniu ze sprawozdaniem z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S stwierdzono, że:

- nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.

9. Z Informacji wynika, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	343.467,29
700	70005	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	37.953,50
751	75101	4580	Pozostałe odsetki	4,21
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	1.793,35
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	4.278,93

Burmistrz wyjaśnił w Informacji, że wydatki w dziale 700, rozdział 70005 § 4590 oraz § 4600 dotyczą wypłaconych kar i odszkodowań za grunty przejęte pod budowę dróg. Wydatki w dziale 751, rozdział 75101 § 4580 dotyczą odsetek od zwrotu dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, na podstawie protokołu z kontroli dotyczącej prawidłowości i celowości wydatkowania przez Miasto i Gminę Pleszew dotacji przyznanej na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców w 2021 roku oraz w dziale 855, rozdziały 85501, 85502 § 4580 dotyczą odsetek od zwrotu nienależnie pobranych świadczeń przez świadczeniobiorców.

10. Z przedłożonej Informacji wynika, że zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2022 r. poz. 1297 ze zm.) dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi /rozdział 90002, § 049/ w kwocie 4.366.422,19 zł na planowane w kwocie 8.068.171,00 zł (zaległości wyniosły 435.075,65 zł, nadpłaty 34.978,57 zł), wydatki 3.227.709,29 zł na planowane w kwocie 8.363.990,02 zł (zobowiązania wyniosły 20.347,59 zł).

11. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 1,87%. Zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych, gminy obowiązane są do przekazania na rachunek bankowy właściwej terytorialnie izby rolniczej środków w wysokości 2% od uzyskanych wpływów gminy z tytułu podatku rolnego. Burmistrz w Informacji odniósł się do powyższego.

12. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnych Programów Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 479.654,64 zł na kwotę planowaną 1.055.483,41 zł. Dochody za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (§ 0480) zrealizowano w kwocie 512.136,57 zł na plan w wysokości 580.000,00 zł oraz dochody z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (§ 0270) w kwocie 161.171,73 zł. (plan 100.000,00 zł).

III.1. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2022 roku obejmuje dane dotyczące planowanych wielkości Wieloletniej Prognozy Finansowej, zmian dokonanych

w ciągu I półrocza oraz wykonania podstawowych wielkości finansowych w I półroczu 2022 r.

2. W Informacji przedstawiono sprawozdanie z przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach.

3. Dane wykazane w Informacji, w tym dotyczące zadłużenia Gminy są zgodne z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.

IV.1. Z informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury Miasta i Gminy Pleszew za I półrocze 2022 roku wynika, że na dzień 30 czerwca 2022 roku w Bibliotece Publicznej Miasta i Gminy Pleszew oraz w Muzeum Regionalnym w Pleszewie nie wystąpiły należności wymagalne. Natomiast w Domu Kultury w Pleszewie wystąpiły należności wymagalne w kwocie 22.485,65 zł. Z kolei ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku wynika, że w instytucji kultury nie wystąpiły należności wymagalne. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły w żadnej z powyższych instytucji kultury.

2. Wykazane w Informacjach 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

/-/ Małgorzata Łuczak

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.