

Uchwała Nr SO 0954/48/2/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 kwietnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Pleszew
za 2019 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. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Zbigniew Czołnik
Jolanta Nowak

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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta i Gminy Pleszew w roku 2019 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy przedłożone tut. Izbie w dniu 2 kwietnia 2019 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 - 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 2019 roku działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. 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.

Burmistrz odniósł się do zmian dokonanych w trakcie roku w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, przedstawiając w tabeli plan wydatków na zadania z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub innych źródeł zagranicznych w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wg stanu na początek i koniec 2019 roku.

2. W sprawozdaniu przedstawiono informacje na temat uzyskanych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz poniesionych wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów wg paragrafów klasyfikacji budżetowej. Zawarto również objaśnienia do zrealizowanych wydatków.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 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 sołeckiego w 2019 r. w dz. 900 rozdz. 90004 § 4210 pominięto przedsięwzięcie pn. „Zakup paliwa do kosiarki spalinowej”, które zgodnie z uchwałą budżetową na 2019 rok było zaplanowane dla sołectwa Bógwidze w kwocie 467 zł.

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2019:

- a/ dochody wykonano w kwocie 157.779.993,16 zł, tj. 99,97% planu, w tym dochody bieżące w kwocie 141.365.591,40 zł (100,42%), dochody majątkowe w kwocie 16.414.401,76 zł (96,22%);
- b/ wydatki wykonano w kwocie 156.296.102,18 zł, tj. 97,52% planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 118.971.283,99 zł (96,95%), wydatki majątkowe w kwocie 37.324.818,19 zł (99,40%).

Budżet 2019 roku zamknął się nadwyżką budżetu w wysokości 1.483.890,98 zł na planowany deficyt w kwocie 2.428.254,59 zł.

Przychody budżetu stanowiły: kredyt długoterminowy w kwocie 10.000.000 zł, spłaty pożyczek udzielonych w wysokości 89.145,51 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 12.296.062,32 zł. W roku sprawozdawczym Miasto i Gmina dokonała spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 10.574.564,50 zł i udzieliła pożyczek na kwotę 66.564,50 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2019 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 34.690.369,80 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 2019 r. wynoszą 36.969.000 zł i stanowią 23,43% wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2019 r. Miasto i Gmina nie posiadała 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	26 833,00	26 789,26	148,30	26 937,56	104,56
600	60014	4260	948,00	817,26	181,81	999,07	51,07
600	60095	4260	2 212,00	1 906,95	424,21	2 331,16	119,16
750	75011	4410	1 016,00	1 015,20	56,98	1 072,18	56,18
750	75022	3030	365 000,00	363 179,10	29 676,20	392 855,30	27 855,30
750	75095	3030	260 000,00	257 491,50	21 577,50	279 069,00	19 069,00
754	75416	4260	4 500,00	3 723,58	828,34	4 551,92	51,92
801	80101	3020	255 915,00	250 029,78	5 942,41	255 972,19	57,19
801	80101	4260	675 784,57	629 221,58	80 384,06	709 605,64	33 821,07
801	80101	4430	14 484,00	12 607,64	2 967,45	15 575,09	1 091,09
801	80148	4430	363,00	346,00	105,00	451,00	88,00
801	80195	4300	178 290,00	176 822,35	11 128,60	187 950,95	9 660,95
854	85401	4430	99,00	69,00	35,00	104,00	5,00
900	90001	4430	121 500,00	120 195,80	24 954,00	145 149,80	23 649,80
			1 906 944,57	1 844 215,00	178 409,86	2 022 624,86	115 680,29

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	Plan	Wykonanie
600	60016	4580	1 190,00	1 166,08
600	60016	4590	13 810,00	10 305,53
700	70005	4590	742 500,00	721 994,97
700	70005	4600	48 590,00	22 839,60
750	75023	4570	754,00	754,00
750	75023	4580	600,00	583,19
801	80101	4580	5 470,00	5 469,23

W części opisowej sprawozdania Burmistrz uzasadnił i wyjaśnił poniesione wydatki.

4. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Pleszew została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2019 r. i zawiera dane określone przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

5. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Małgorzata Luczak
Małgorzata Luczak

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.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Kalisz, dnia *24.04.2020*

Z up. Prezesa Izby

Zbigniew Czochlik
Członek Kolegium

