

Uchwała Nr SO-0953/9/10/Ln/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 sierpnia 2018 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Borku Wlkp. informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. (z późn. zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Danuta Szczepańska
 Zdzisław Drost

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 2016 r. poz. 561), w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Borku Wlkp. informacji z wykonania budżetu Gminy Borek Wlkp. za I półrocze 2018 roku

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Borku Wlkp.:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Borek Wlkp. za I półrocze 2018 roku,
- informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borek Wlkp. za I półrocze 2018,
- sprawozdania z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Borek Wlkp. za I półrocze 2018 r. oraz sprawozdania z wykonania planu finansowego Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Borku Wlkp. za I półrocze 2018 r.,

Skład Orzekający ustalił, że informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (wpływ do Z/Z w Lesznie nastąpił dnia 21.08.2018 r.) oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XLIV/334/2010 Rady Miejskiej Borku Wlkp. z dnia 15 lipca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Borek Wlkp., informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze danego roku budżetowego.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2018 rok i ze sprawozdaniami dotyczącymi I półrocza 2018 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2018 rok.
2. Wykonanie budżetu za I półrocze 2018 roku przedstawia się następująco:
 - 1) dochody w kwocie 18.548.649,70 zł, co stanowi 48,94 % planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 18.246.579,70 zł, co stanowi 49,60 % planu
 - dochody majątkowe w wysokości 302.070,00 zł, co stanowi 27,11 % planu
 - 2) wydatki w kwocie 17.005.865,07 zł, co stanowi 43,84 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 15.944.176,88 zł, co stanowi 45,12 % planu
 - wydatki majątkowe w wysokości 1.061.688,19 zł, co stanowi 30,69 % planu.

W I półroczu 2018 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w wysokości 1.542.784,63 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 893.435,45 zł.

W okresie sprawozdawczym zaplanowano przychody w kwocie 2.518.435,45 zł, z tego pożyczki i kredyty w wysokości 1.600.000,00 zł wolne środki w wysokości 918.435,45 zł. Przychody z tytułu kredytów i pożyczek zrealizowano w kwocie 405.000,00 zł, wolne środki zrealizowano w pełnej wysokości.

Z dokumentów będących w posiadaniu Izby wynika, że Skład Orzekający w okresie sprawozdawczym wydał opinię pozytywną o możliwości spłaty kredytu w wysokości 1.600.000,00 zł.

Na planowane w budżecie rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 1.625.000,00 zł zrealizowano 790.000,00 zł, tj. 48,62 %.

Ze sprawozdania Rb-Z, kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2018 roku wynika, że Gmina posiadała zobowiązania długoterminowe w łącznej kwocie 10.087.822,64 zł (co stanowi 26,62 % planowanych dochodów), z tego zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek wynoszą 7.605.000,00 zł oraz zobowiązania z tytułu wykupu wierzytelności wynoszą 2.482.822,64 zł

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S, sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2018, wartość nominalna zobowiązań bieżących Jednostki wyniosła 2.557.994,65 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. W informacji za I półrocze 2018 roku, zawierającej zarówno część opisową jak i tabelaryczną, Burmistrz odniósł się do wykonania planu dochodów jak i wydatków budżetowych oraz wskazał przyczyny odchyień w ich realizacji. W części tabelarycznej zarówno dochody jak i wydatki zostały przedstawione w szczególności określonej uchwałą budżetową. W części opisowej Burmistrz omówił wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W informacji przedstawił stan zaległości w podatkach lokalnych i szczegółowo opisał działania podejmowane w celu likwidacji zaległości.

4. W części opisowej informacji wydatki omówiono w podziale na poszczególne działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej. Przy opisie wydatków zawarto także informację o stanie zobowiązań.

W części tabelarycznej przedstawiono:

- sprawozdanie z wykonania dochodów za I półrocze 2018 r.,
 - sprawozdanie z wykonania wydatków za I półrocze 2018 r. ,
 - przychody i rozchody budżetu za I półrocze 2018 r.,
 - sprawozdanie z wykonania wydatków majątkowych za I półrocze 2018 r.,
 - dotacje udzielane z budżetu gminy w I półroczu 2018 r.,
 - wykonanie wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i funduszu spójności w I półroczu 2018 roku,
5. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2018 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w przedłożonych dokumentach.
6. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan w zł	Wykonanie w zł
801	80104	4580	Pozostałe odsetki	57.208,44	27.893,27
926	92601	4580	Pozostałe odsetki	30.496,00	13.940,37

Przy opisie do rozdziału 80104 – „Przedszkola” (str. 43) Burmistrz zawarł informację: „*Na odsetki z tytułu finansowania wierzytelności (umowa forfaitingowa dot. Przebudowy i rozbudowy przedszkola samorządowego w Karolewie)*”. W rozdziale 92601 – „Obiekty sportowe” (str. 60) również zostały poniesione wydatki na odsetki z tytułu finansowania wierzytelności (umowa forfaitingowa dot. budowy boiska z zadaniem).

7. Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej Informacji (str. 24) zawarto stwierdzenie, iż nadwyżka budżetu wyniosła 10.000,00 zł, podczas gdy z uchwały budżetowej Nr XLI/259/2017 z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2018, wynika kwota nadwyżki w wysokości 25.000,00 zł.

- II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:
1. Przedstawiono stopień wykonania planu danych ujętych w informacji o wykonaniu budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku, kwotę długu oraz relację, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
 2. Zaprezentowano stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej.
W „Załączniku do informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borek Wielkopolski – sprawozdanie z przebiegu realizacji przedsięwzięć Gminy Borek” w poz. 1.3.1.3 dla przedsięwzięcia o nazwie „UMOWA – Odbiór odpadów komunalnych – Umowa – ochrona środowiska – Ochrona środowiska”, z okresem realizacji w latach 2018 – 2019 w kolumnie „Plan na 1.01.2018 r.” podano kwotę 291.141,00 zł, podczas gdy zadanie to zostało wprowadzone do wykazu przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej uchwałą Nr XLII/267/2018 Rady Miejskiej Borku Wlkp. z dnia 11 stycznia 2018 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borek Wlkp. na lata 2018 – 2024.
- III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono „Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Borek Wlkp. za I półrocze 2018 r.” oraz „Sprawozdanie z planu finansowego Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Borku Wlkp. za I półrocze 2018 r.”. Wykazane w informacjach kwoty planu i wykonania przychodów z tytułu dotacji są zgodne z kwotami dotacji zaplanowanymi i wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S i w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku. Dane dotyczące należności i zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2018 r. wykazane w przedłożonych przez instytucje kultury informacjach są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający stwierdził jak w sentencji.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego


Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia