

Uchwała Nr SO-0954/38/10/Ln/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 kwietnia 2018 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Borek Wlkp. za 2017 rok
wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

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 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 Borku Wlkp. sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Burmistrza Borku Wlkp. z wykonania budżetu za rok 2017, przedłożone tut. Izbie w dniu 26 marca 2018 r. wraz informacją o stanie mienia Gminy Borek Wlkp. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2017 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz z przedkładanymi Izbie sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową.
1. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:
- sprawozdanie z wykonania dochodów za 2017 rok,
 - sprawozdanie z wykonania wydatków za 2017 rok,
 - dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami,

– dochody i wydatki związane z realizacją zadań przejętych do realizacji w drodze umowy lub porozumienia.

2. W części opisowej Burmistrz zawarł informację o planowanych oraz wykonanych dochodach i wydatkach. Zarówno wykonanie dochodów jak i wydatków zostało szczegółowo omówione w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Przedstawiono także stan zaległości z tytułu podstawowych dochodów podatkowych oraz podejmowane czynności egzekucyjne. Burmistrz omówił także skutki obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg, zwolnień oraz umorzeń zaległości podatkowych.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Borek Wlkp. za 2017 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2017 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Borek Wlkp. za 2017 rok został wykonany z deficytem w kwocie 189.821,50 zł (przy planowanym w wysokości 1.108.256,95 zł), bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 34.458.472,89 zł, co stanowi 95,42% planu, w tym:

- dochody bieżące w wysokości 33.684.499,78 zł, co stanowi 95,38% planu,
- dochody majątkowe w wysokości 773.973,11 zł, co stanowi 97,21% planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 34.648.294,39 zł, co stanowi 93,09 % planu, w tym:

- wydatki bieżące w wysokości 31.530.518,76 zł, co stanowi 93,21 % planu,
- wydatki majątkowe w wysokości 3.117.775,63 zł, co stanowi 91,79% planu.

Dochody bieżące przekraczają wysokość zrealizowanych wydatków bieżących, tym samym wypełniono wymóg przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W okresie sprawozdawczym Gmina zaciągnęła zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.100.000,00 zł, dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.348.256,95 zł oraz dokonała spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.340.000,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2017 roku wynoszą 10.837.470,42 zł (w tym z tytułu innych umów w wysokości 2.847.470,42 zł – kwota zobowiązania wynikająca z zawartego porozumienia w sprawie spłaty wierzytelności), co stanowi 31,45 % wykonanych dochodów.

IV. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu, w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017” stwierdzono, że:

1. W n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie, co prezentuje poniższa tabela:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
801	80104	6050	439.150,85	439.150,85	1.648.958,42	2.088.109,27	1.648.958,42
926	92601	6050	399.504,00	399.504,00	1.198.512,00	1.598.016,00	1.198.512,00
Suma końcowa:			838.654,85	838.654,85	2.847.470,42	3.686.125,27	2.847.470,42

W uchwale Nr XXX/186/2016 Rady Miejskiej Borku Wlkp. z dnia 14 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borek Wlkp. na lata 2017 – 2023, w § 3 Rada upoważniła Burmistrza Borku Wlkp. do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały. Z przedłożonego sprawozdania (część o nazwie „Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich”) wynika, że:

- zobowiązanie w rozdziale 80104 na kwotę 1.648.958,42 zł powstało w związku z realizacją zadania pod nazwą: „Przebudowa i rozbudowa Przedszkola Samorządowego w Karolewie”. Omawiane zadanie jest przedsięwzięciem wieloletnim i zostało wykazane w załączniku Nr 2 do WPF w pozycji 1.3.2.8 oraz jest finansowane na zasadzie wykupu wierzytelności. Okres finansowania obejmuje lata 2017 – 2022,
- zobowiązanie w rozdziale 92601 na kwotę 1.198.512,00 zł powstało w związku z realizacją zadania pod nazwą: „Budowa boiska wielofunkcyjnego z zadaszeniem w Borku Wlkp.”. Omawiane zadanie jest przedsięwzięciem wieloletnim i zostało wykazane w załączniku Nr 2 do WPF w pozycji 1.3.2.12 i jest finansowane na zasadzie wykupu wierzytelności. Okres finansowania obejmuje lata 2016 – 2020.

W uchwale Rady Miejskiej w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borek Wlkp. wraz ze zmianami, kwoty wynikające z zawartych umów wykazano w kwocie długu oraz w danych uzupełniających o dług i o jego spłacie.

Na stronie 85 sprawozdania Burmistrz zawarł następującą informację: „Zobowiązania wg stanu na koniec roku stanowią kwotę 3.692.276,82 zł. Poważną kwotę tj. 2.847.470,42 zł stanowi zobowiązanie z tytułu zwartego porozumienia w zakresie spłaty wierzytelności”.

2. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 139.190,75 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 117.461,96 zł (rozdział 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0480 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”).

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	117.300,00	117.461,96	85153	8.000,00	6.688,94
			85154	140.898,62	132.501,81
Razem:			Razem:	148.898,62	139.190,75

Na stronie 73 sprawozdania Burmistrz złożył następujące wyjaśnienia w zakresie realizacji wydatków w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii: „Środki w kwocie 9.707,87 zł, które nie zostały wydatkowane na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii w stosunku do wpływów za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zostaną wprowadzone z wolnych środków do wydatkowania w budżecie gminy na 2018 rok”.

- V. Gmina we własnym zakresie realizuje zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi. Planowanie i wykonanie dochodów jak i wydatków przedstawia się następująco:

Dochody dz. 900 rozdz. 90002 §0490		Wydatki dz. 900 rozdz. 90002 §§ 3020, 4010, 4040, 4110, 4120, 4210, 4280, 4300, 4360, 4410, 4430, 4440, 4700	
Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
1.077.492,00	1.058.536,58	1.107.492,00	952.510,24

Zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r. poz. 250, z późn. zm.) z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty:

- odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych,
- tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych,
- obsługi administracyjnej tego systemu,
- edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

VI. W sprawozdaniu omówiono stan realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

VII. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze orzeczono 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

