

Uchwała Nr SO-0954/4/10/Ln/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 1 kwietnia 2019 roku

Urząd Miejski Borku Wlkp.
Wpł. 04.04.2019
L.dz. 01805 znak sprawy 2019
Zal. _____ Podpis _____

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Borek Wlkp. za 2018 rok
wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego 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 roku 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, z późn. zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Borku Wlkp. sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Burmistrza Borku Wlkp. z wykonania budżetu za rok 2018, przedłożone tut. Izbie w dniu 15 marca 2019 r. wraz informacją o stanie mienia Gminy Borek Wlkp. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2018 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz z przedkładanymi Izbie sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową.
1. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:
- sprawozdanie z wykonania dochodów za 2018 rok,
 - sprawozdanie z wykonania wydatków za 2018 rok,
 - dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami,
 - dochody i wydatki na realizację zadań przejętych na podstawie umów lub porozumień,
 - dochody i wydatki na zadania realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej w 2018 roku,

- sprawozdanie z wykonania wydatków majątkowych za 2018 rok,
- przychody i rozchody budżetu za 2018 rok,
- dotacje udzielane z budżetu Gminy za 2018 rok,
- sprawozdanie z dochodów z wpływów z opłat i kar przeznaczonych na finansowanie wydatków z zakresu ochrony środowiska za 2018 rok,
- przychody i koszty samorządowego zakładu budżetowego za 2018 rok,
- wykonanie wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i funduszu spójności za 2018 rok,
- sprawozdanie z wykonania planu funduszu sołeckiego w 2018 roku.

2. W części opisowej Burmistrz zawarł informacje 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 2018 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 2018 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 2018 rok został wykonany z nadwyżką w kwocie 927.070,63 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 893.435,45 zł), bowiem:
- a) dochody wykonano w wysokości 35.064.843,32 zł, co stanowi 97,86% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 34.213.266,50 zł, co stanowi 99,00% planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 851.576,82 zł, co stanowi 67,03% planu,
 - b) wydatki wykonano w wysokości 34.137.772,69 zł, co stanowi 92,96 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 31.200.924,71 zł, co stanowi 94,04 % planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 2.936.847,98 zł, co stanowi 82,86% 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 1.600.000,00 zł, dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 918.435,45 zł oraz dokonała spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.625.000,00 zł.

Rada Miejska w Borku Wlkp. w dniu 28 marca 2018 r. podjęła uchwałę Nr XLIV/278/2018 dotyczącą zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 1.600.000,00 zł, a Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wydał opinię pozytywną o możliwości spłaty wnioskowanego kredytu długoterminowego.

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 2018 roku” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2018 roku wynoszą 10.083.174,86 zł (w tym z tytułu innych umów w wysokości 2.118.174,86 zł – kwota zobowiązania wynikająca z zawartego porozumienia w sprawie spłaty wierzytelności), co stanowi 28,76 % 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 2018” 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	329.791,56	329.791,56	1.291.684,23	1.621.475,79	1.291.684,23
926	92601	6050	424.504,00	411.987,31	826.490,63	1.238.477,94	813.973,94
Suma końcowa:			754.295,56	741.778,87	2.118.174,86	2.859.953,73	2.105.658,17

W uchwale Nr XLI/258/2017 Rady Miejskiej Borku Wlkp. z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borek Wlkp. na lata 2018 – 2023, w § 3 Rada upoważniła Burmistrza Borku Wlkp. do zaciągnięcia 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 1.291.684,23 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 (poz. 1.3.2.9 w uchwale Nr II/16/2018 z dn. 27 listopada 2018 r.) oraz jest finansowane na zasadzie spłaty wierzytelności. Okres finansowania obejmuje lata 2016 – 2022,

- zobowiązanie w rozdziale 92601 na kwotę 826.490,63 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 (poz. 1.3.2.13 w uchwale Nr II/16/2018 z dn. 27 listopada 2018 r.) i jest finansowane na zasadzie spłaty wierzytelności. Okres finansowania obejmuje lata 2015 – 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. Informacje o zadłużeniu Gminy Burmistrz zawarł na stronie 85 złożonego sprawozdania.

2. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 96.817,58 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”), przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 127.617,40 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)	115.000,00	127.617,40	85153	16.000,00	7.331,12
			85154	108.707,87	89.486,46
Razem:			Razem:	124.707,87	96.817,58

Na stronie 72 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 40.507,69 zł, które nie zostały wydatkowane w 2018 r. na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii w stosunku do wpływów za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zostaną wprowadzone z wolnych środków do wydatkowania w budżecie na 2019 rok”.

Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r. poz. 2137, z późn. zm.) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 111 wykorzystywane będą na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,
- 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu

profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii

- i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

3. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań na łączną kwotę 78.623,44 zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
801	80104	458	0	57.208,44	53.106,21
926	92601	458	0	30.496,00	25.517,23

Oдноśnie odsetek, kar i odszkodowań Burmistrz w sprawozdaniu złożył następujące wyjaśnienia:

- str. 65 „w dz. 801 rozdz. 80104 § 4580 – kwota 53.106,21 zł – odsetki z tytułu finansowania wierzycelności (umowa forfaitingowa dot. Przebudowy i rozbudowy przedszkola samorządowego e Karolewie)”;
- str. 84 „w dz. 926 rozdz. 92601 § 4580 – kwota 25.517,23 zł – odsetki z tytułu finansowania wierzycelności (umowa forfaitingowa dot. Budowy boiska z zadaszeniem)”.

- 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 w zł	Wykonanie w zł	Plan w zł	Wykonanie w zł
1.077.492,00	1.069.649,82	1.077.492,00	936.163,58

Zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454, z późn. zm.) z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują:

- odbieranie, transport, zbieranie, odzysk i unieszkodliwianie odpadów komunalnych,
- tworzenie i utrzymanie punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych,
- obsługę administracyjną tego systemu,
- edukację ekologiczną 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. Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich przedstawiono w formie tabelarycznej. Kolumna „Limit zobowiązań” przedstawia dane, które w 16 przypadkach są zgodne z wartościami limitu zobowiązań wykazanymi w uchwale Nr II/16/2018 z dn. 27 listopada 2018 r. w załączniku Nr 2, natomiast w 5 przypadkach wykazano inne wartości aniżeli w przytoczonej wyżej uchwale (dot. „Umowa – Usługa prowadzenia audytu wewnętrznego – zapewnienie systematycznej kontroli zarządczej oraz czynności doradczych dla realizacji celów jst”, „Budowa i modernizacja dróg – Przebudowa chodnika przy drodze gminnej w Głogininie – Usprawnienie warunków komunikacji i poprawa bezpieczeństwa ruchu”, „Poprawa bazy technicznej obiektów oświaty – kultury – Zakup i adaptacja budynku na świetlicę wiejską w Siedmiorogowie Drugim – poprawa bazy kultury”, „Budowa i modernizacja dróg – przebudowa ul. Mickiewicza w Borku Wlkp. – usprawnienie warunków komunikacji i poprawa bezpieczeństwa ruchu” oraz „Poprawa bazy technicznej obiektów oświaty – kultury – Budowa altany drewnianej w Grodnicy – poprawa bazy sportowej”).

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. W informacji o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2018 roku na stronie 5 „Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (grupa 4)” wartość na dzień 31.12.2018 roku wykazano w kwocie 389.399,15 zł, natomiast z wyliczenia wynika kwota 391.923,85 zł oraz „Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (grupa 8)” wartość na dzień 31.12.2018 wykazano w wysokości 1.252.900,36 podczas gdy z wyliczenia wynika kwota 1.250.375,66 zł. Dokonując wyliczeń oparto się na wartościach środków trwałych zawartych w informacji o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2017 roku.

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